


Міністерство освіти і науки України
Харківський національний університет імені В. Н. Каразіна

Економічний факультет

Кафедра статистики, обліку та аудиту

До захисту допущено
кафедрою статистики, обліку та аудиту, протокол № 5 від 09.12.2025 р.

завідувач кафедри  Тетяна СЛЮНІНА
(підпис) (ім'я, прізвище)

«09» грудня 2025 р.

Кваліфікаційна робота

здобувача другого (магістерського) рівня вищої освіти

**ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ
ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ПІДПРИЄМСТВА**


(назва роботи)


Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

(код та найменування спеціальності; спеціалізації спеціальності - за наявності)

Освітня програма «Облік і оподаткування»

(назва освітньої програми)

Виконавець  Анна ЛЕОНТЬЄВА
(підпис) (ім'я, прізвище)

Науковий керівник  Юлія ГЛУШАЧ
(підпис) (ім'я, прізвище)

Харків – 2025

ЗМІСТ

| | |
|---|----|
| ВСТУП..... | 4 |
| РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА..... | 7 |
| 1.1. Фінансові результати підприємства як об'єкт обліку, аналізу та аудиту: економічна сутність, структура, порядок формування | 7 |
| 1.2. Нормативно-правові засади та джерела інформації з обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів | 18 |
| 1.3. Макроекономічний аналіз структури та динаміки фінансових результатів діяльності промислових підприємств | 24 |
| 1.4. Загальна характеристика ТОВ «Промелектро-Харків» та аналіз основних економічних показників його діяльності..... | 29 |
| РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ НА ВИРОБНИЧОМУ ПІДПРИЄМСТВІ | 36 |
| 2.1. Принципи обліку доходів, витрат та фінансових результатів за Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку..... | 36 |
| 2.2. Синтетичний та аналітичний облік фінансових результатів діяльності підприємства | 49 |
| 2.3. Методика відображення податку на прибуток в обліку та особливості формування фінансового результату | 56 |
| 2.4. Автоматизація обліку фінансових результатів на підприємстві «Промелектро-Харків» | 59 |
| РОЗДІЛ 3. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА | 65 |
| 3.1. Методика аналізу фінансових результатів діяльності підприємства | 65 |
| 3.2. Організація та методика аудиту операцій з формування та використання фінансових результатів підприємства..... | 73 |
| 3.3. Шляхи вдосконалення обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів ТОВ «Промелектро-Харків» | 85 |

| | |
|----------------------------------|-----|
| ВИСНОВКИ..... | 90 |
| СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ | 93 |
| ДОДАТКИ..... | 100 |

ВСТУП

Фінансовий облік є однією з ключових складових ефективного управління підприємством, який забезпечує достовірну та своєчасну інформацію про фінансові результати його діяльності. Правильно налагоджений фінансовий облік доходів та результатів діяльності підприємства дозволяє отримувати необхідну інформацію для прийняття рішень на всіх рівнях управління та забезпечення стійкого розвитку підприємства.

У сучасних умовах глобалізації та швидких змін сучасних економічних умов фінансові результати є основним показником ефективності діяльності підприємства, що відображає рівень його конкурентоспроможності, прибутковості та фінансової стабільності. Саме прибуток створює можливості для розвитку виробничих платформ, інновацій, підвищення соціальної відповідальності та залучення інвестицій.

Актуальність. В сучасних економічних умовах, що характеризуються нестабільністю зовнішнього середовища, зростанням цін, змінами податкового законодавства та посиленням конкуренції, проблема організації бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів набуває особливої актуальності. Підготовка, облік, аналіз та аудит фінансових результатів є особливо важливими в умовах воєнного стану в Україні, коли більшість підприємств стикаються з обмеженнями виробництва, перебоями в ланцюгах поставок, високими цінами на сировину та нестабільними споживчими ринками. Війна суттєво вплинула на прибутковість та фінансову стабільність вітчизняних виробничих підприємств, що вимагає підвищення ефективності обліку, контролю та управління фінансовими результатами.

Недосконалість системи управління фінансовими потоками, неузгодженість між фінансовим і управлінським обліком, а також недоліки внутрішнього контролю призводять до спотворення інформації про прибутки та збитки. Вивчення організації та методів бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту

фінансових результатів виробничого підприємства є необхідним та має практичну цінність для підвищення ефективності діяльності підприємства.

Метою кваліфікаційної роботи є дослідження системи організації бухгалтерського обліку, аналіз та аудит поточних фінансових результатів виробничого підприємства та розробка практичних рекомендацій щодо вдосконалення цієї системи.

Основні **завдання** роботи включають:

- розкрити економічну сутність фінансового обліку доходів, витрат і фінансових результатів діяльності підприємства;
- визначити державне регулювання обліку доходів, витрат і результатів;
- провести макроекономічний аналіз динаміки обліку доходів і результатів діяльності;
- дослідити процес аудиту доходів та витрат, що впливають на визначення фінансового результату;
- охарактеризувати економічну діяльність ТОВ «Промелектро-Харків»;
- проаналізувати діючу систему бухгалтерського обліку фінансових результатів на підприємстві;
- оцінити ефективність діючої системи аналізу і аудиту фінансових результатів;
- розробити пропозиції щодо вдосконалення методики обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів.

Об'єктом дослідження є доходи, витрати та фінансові результати виробничого підприємства ТОВ «Промелектро-Харків».

Предметом дослідження є процес обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів підприємства.

Методи дослідження. У дипломній роботі були застосовані наступні методи: системний метод - для дослідження фінансових результатів як цілісної системи, горизонтальний аналіз - для оцінки динаміки доходів, витрат та фінансового результату у часі, вертикальний аналіз - для визначення структурних

зрушень у складі прибутку (збитку), середні та відносні величини - для розрахунку показників рентабельності та оцінки факторів впливу на ефективність виробництва, методи порівняння та групування - для зіставлення фактичних показників з плановими та узагальнення даних Звіту про фінансові результати (форма 2) з метою виявлення взаємозв'язків, метод системного аналізу документів та реєстрів - для аудиту їх відповідності стандартам та підтвердження достовірності формування фінансових результатів.

Практичне значення одержаних результатів. Результати дослідження можуть бути застосовані в практичній діяльності виробничих підприємств для вдосконалення системи бухгалтерського обліку, посилення внутрішнього контролю, підвищення точності фінансової звітності та ефективності управлінських рішень. Запропоновані напрямки вдосконалення облікової політики та автоматизації обліку фінансових результатів можуть бути впроваджені на ТОВ «Промелектро-Харків».

Апробація результатів дослідження та публікацій. Результати дослідження доповідались на VIII Всеукраїнській науково-практичній конференції: «Бухгалтерський облік, контроль та аналіз в умовах інституційних змін» (Полтава, 2025) [26].

Кваліфікаційна робота складається з вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел, який налічує 65 позицій, та 11 додатків. Основний текст розміщено на 89 сторінках, містить 20 таблиць та 16 рисунків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Фінансові результати підприємства як об'єкт обліку, аналізу та аудиту: економічна сутність, структура, порядок формування

Ефективність є ключовою умовою збереження ринкових позицій та конкурентоспроможності будь-якого бізнесу. Ефективність виробничої, фінансової, збутової, інвестиційної та інших видів діяльності компанії відображається в досягнутих фінансових результатах. Фінансові результати є узагальнюючими показниками, які дозволяють оцінити рівень ефективності діяльності суб'єкта господарювання. Наразі немає єдиного бачення сутності фінансових результатів, а також єдиного підходу до їх розрахунку.

Фінансові результати є основними показниками, які дозволяють охарактеризувати ефективність діяльності підприємства: прибутковість, платоспроможність, потенціал економічного зростання, конкурентоспроможність і, в кінцевому підсумку, ринкову вартість суб'єкта господарювання.

У науковій літературі термін "фінансові результати" найчастіше використовується для характеристики результатів діяльності підприємств, фірм та організацій як "універсальна економічна категорія, що дозволяє врахувати два фактори - максимізацію доходів і мінімізацію витрат, що є основною метою підприємницької діяльності" [6].

Фінансовий результат - це прибуток або збиток, отриманий в результаті діяльності організації. Отже, фінансові результати є важливими економічними показниками, що відображають результати всієї господарської діяльності підприємства та всебічно оцінюють ефективність роботи підприємства.

Фінансові результати дуже пов'язані з прибутками і витратами.

Залежно від джерел надходження коштів, прибуток підприємства поділяється на кілька видів. Згідно з класифікацією за видами діяльності, розрізняють фінансові результати від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності, які формуються за рахунок доходів від відповідних сфер (рис. 1.1).

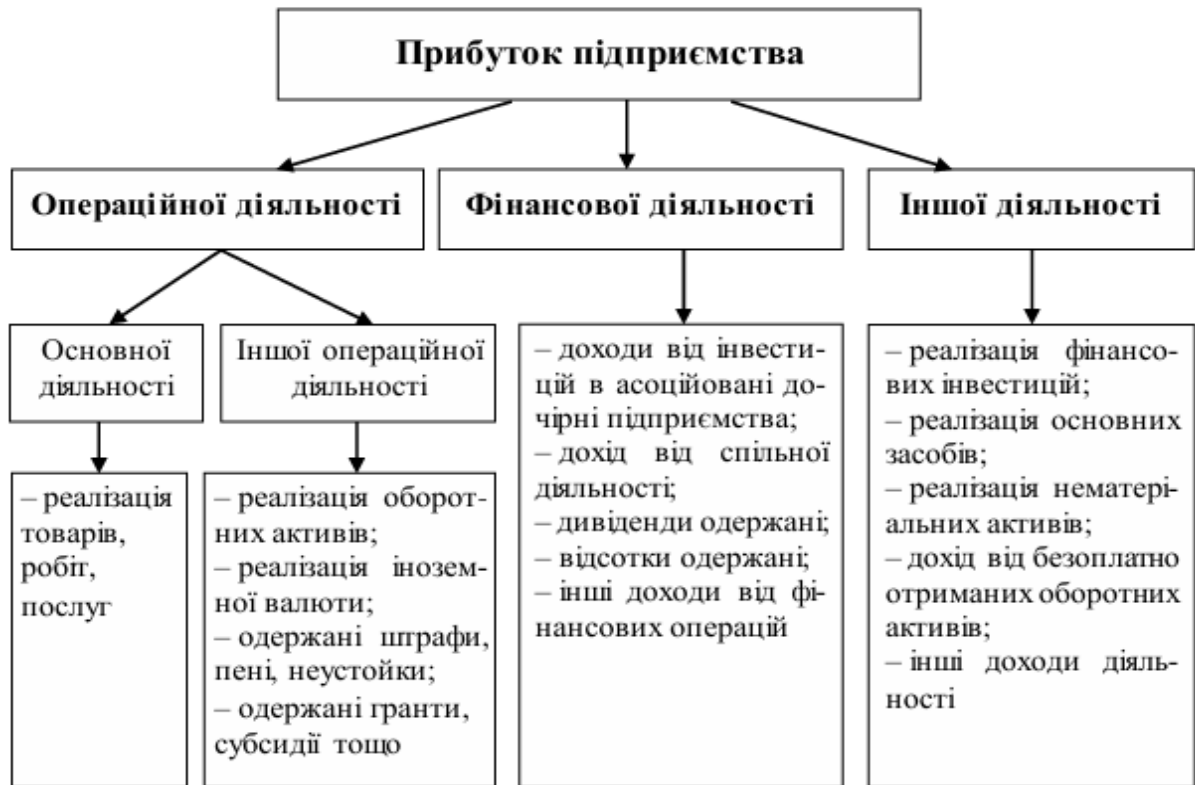


Рисунок 1.1 - Класифікація прибутку за видами діяльності підприємства
Джерело: складено автором на основі [53]

Окрім основних категорій, виділяють також доходи від авторських прав та ліцензій, відомі як роялті. Це винагороди будь-якого типу, отримані за надання права користування інтелектуальною власністю, такою як літературні та наукові твори, витвори мистецтва, кінофільми, патенти, торгові марки тощо [53].

Частина прибутку промислового, транспортного, наукового чи іншого підприємства, що залишається для власного використання підприємством після сплати банківських відсотків, визначається як підприємницький прибуток.

Валовим прибутком називають кошти, що охоплюють фінансовий результат від основної діяльності компанії, а також доходи від інших видів діяльності,

незалежно від методу їх отримання чи способу відображення в бухгалтерському обліку.

Також виокремлюють чистий прибуток - суму, що залишається після сплати всіх обов'язкових податків. У свою чергу, прибуток з капіталу являє собою дохід власника, отриманий внаслідок функціонування капіталу в різних формах (виробничій, фінансовій, правовій).

Прибуток, захищений від непередбачених ризиків, класифікується як гарантований.

Фактична платоспроможність фізичної або юридичної особи відображається у дискреційному доході. Цей дохід розраховується як різниця між загальним доходом та сумою, витраченою на основні першочергові потреби.

Біржовий прибуток формується внаслідок операцій з цінними паперами на фондовому ринку. Емісійний прибуток виникає у випадку, коли дохід підприємства від первинного розміщення (емісії) власних акцій та корпоративних прав перевищує їх номінальну вартість.

Національний прибуток - це частина вартості сукупного суспільного продукту, яка залишається після відшкодування матеріальних витрат (засобів і предметів праці в розмірі їх амортизації).

Нетрудовий прибуток визначається як дохід фізичної особи, не пов'язаний з трудовою діяльністю, наприклад, отримання дивідендів від цінних паперів.

Досягнення бажаного зростання прибутку залежить від трьох основних факторів: витрат на виробництво та збут, собівартості одиниці продукції та обсягу продажів.

У зв'язку з цим завданням фінансового менеджменту є аналіз взаємозв'язку між витратами, цінами, обсягом продажів та прибутком, а також пошук шляхів максимізації прибутку шляхом вибору оптимального співвідношення змінних витрат до постійних. Максимального прибутку можна досягти шляхом оптимального поєднання цін на продукцію та обсягів продажів.

Прибуток – це позитивний фінансовий результат, який слугує метою та рушійною силою підприємництва, а також є показником ефективності бізнесу [53].

Згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» фінансовий результат має визначатися та відображатися в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності за принципом нарахування та відповідності доходів і витрат. Таким чином, фінансові результати звітного періоду визначаються шляхом порівняння отриманих доходів із витратами, понесеними на їх отримання.

Перелік нормативно-правових актів, які регламентують механізм формування та висвітлення у звітності фінансових результатів підприємства, узагальнено в табл. 1.1.

Таблиця 1.1 - Основні законодавчі та нормативні акти з питань обліку і звітності фінансових результатів

| | Нормативний документ | Зміст |
|---|--|---|
| 1 | Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» | Визначає правові основи регулювання, організації та ведення бухгалтерського обліку, а також засади складання фінансової звітності в Україні |
| 2 | НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» | Встановлює загальні вимоги до змісту та форми фінансової звітності, зокрема положення, що стосуються структури та змісту Звіту про фінансові результати |
| 3 | НП(С)БО 15 «Дохід» | Визначає принципи та методи визнання, оцінки та класифікації доходів, а також процедури розкриття інформації про доходи у фінансовій звітності |
| 4 | НП(С)БО 16 «Витрати» | Визначає методологічні принципи формування інформації про витрати підприємства, їх склад, оцінку та порядок відображення у звітності |
| 5 | План рахунків бухгалтерського обліку та Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій | Регламентує призначення та порядок використання бухгалтерських рахунків для відображення господарських операцій, активів, капіталу та зобов'язань методом подвійного запису |

Джерело: складено автором на основі [53]

У бухгалтерському обліку та фінансовій звітності доходи та витрати відображаються в момент їх виникнення незалежно від фактично отриманої або сплаченої суми. Іншими словами, якщо доходи перевищують витрати, понесені для отримання цих доходів, то вона отримує позитивний фінансовий результат - прибуток, якщо витрати перевищують доходи, то підприємство отримує негативний результат- збиток.

Згідно з НП(С)БО № 1 " Загальні вимоги до фінансової звітності" фінансові результати класифікуються наступним чином :

- фінансові результати операційної діяльності;
- фінансові результати інвестиційної діяльності;
- фінансові результати фінансової діяльності [39].

Відповідно до національних положень (стандартів) види діяльності визначаються таким чином:

- Операційна діяльність є основною діяльністю підприємства, а також не є інвестиційною або фінансовою діяльністю.

Субрахунок 791 «Результат операційної діяльності» використовується для узагальнення інформації про доходи, витрати та фінансові наслідки господарської діяльності підприємства.

Дебет цього субрахунку відображає списання витрат, що зменшують фінансові результати, а саме собівартість реалізованої продукції, адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати. Кредит цього субрахунку накопичує дохід від реалізації товарів (робіт, послуг) та інші операційні доходи.

Типову кореспонденцію рахунків з обліку формування фінансового результату від операційної діяльності узагальнено в табл. 1.2. Організація аналітичного обліку на підприємстві включає групування інформації за видами реалізованої продукції або послуг, а також за іншими напрямками, визначеними внутрішніми нормативними актами (обліковою політикою) [48].

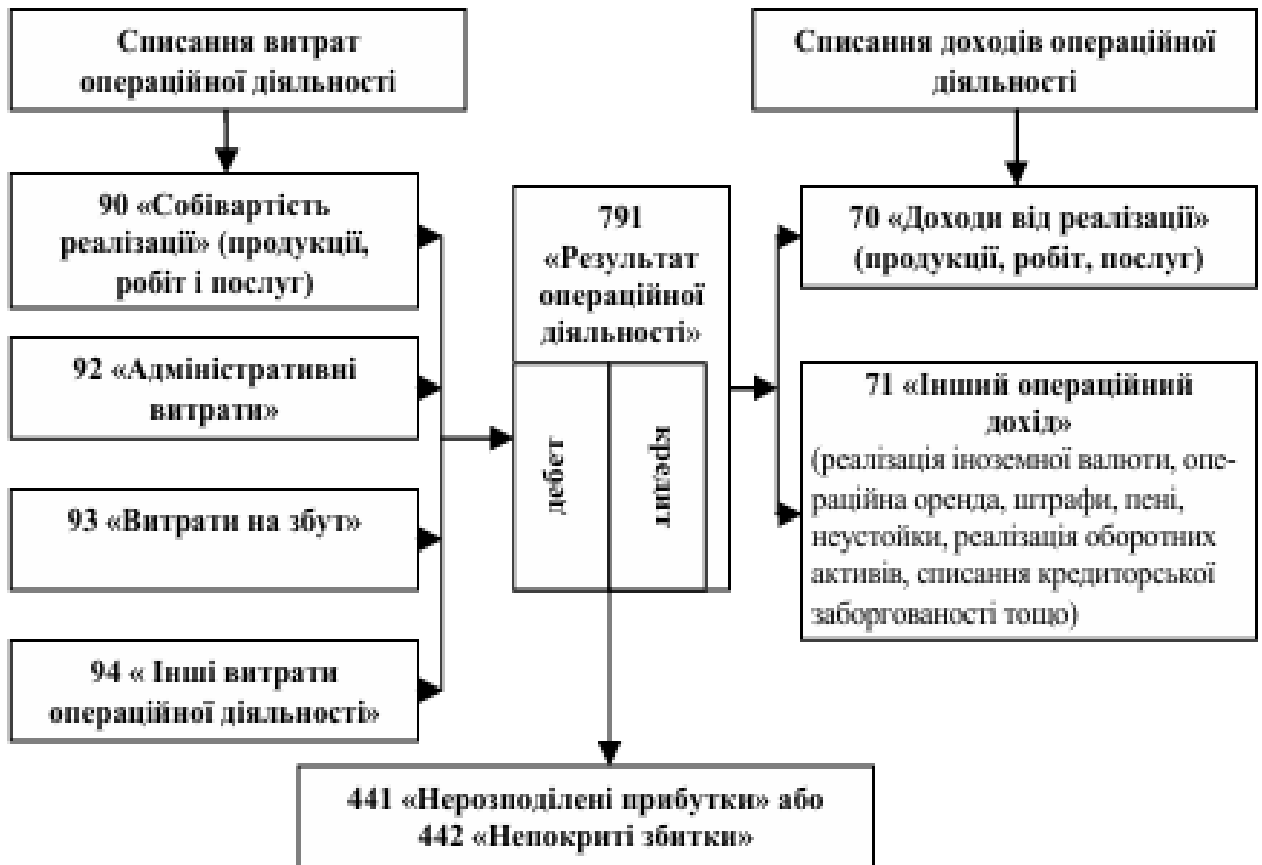


Рисунок 1.2 - Процес формування фінансового результату від операційної діяльності

Джерело: складено автором на основі [53]

Шляхом порівняння дебету та кредиту доходу визначається кінцевий фінансовий результат звітного періоду - прибуток або збиток (рис. 1.2).

Таблиця 1.2 - Типові бухгалтерські проведення з визначення фінансових результатів операційної діяльності

| | Зміст операції | Дт | Кт |
|---|---|------------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Віднесення доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) на фінансовий результат | 70 «Доходи від реалізації» | 791 «Результат операційної діяльності» |
| 2 | Зарахування сум іншого операційного доходу до складу фінансових результатів | 71 «Інший операційний дохід» | 791 «Результат операційної діяльності» |

Продовження табл. 1.2

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|--|--|--|
| 3 | Списання собівартості реалізації готової продукції, товарів, робіт, послуг | 791 «Результат операційної діяльності» | 90 «Собівартість реалізації» |
| 4 | Списання адміністративних витрат | 791 «Результат операційної діяльності» | 92 «Адміністративні витрати» |
| 5 | Списання витрат на збут | 791 «Результат операційної діяльності» | 93 «Витрати на збут» |
| 6 | Включення інших операційних витрат до складу фінансового результату | 791 «Результат операційної діяльності» | 94 «Інші витрати операційної діяльності» |
| 7 | Відображення збитку від операційної діяльності | 442 «Непокриті збитки» | 791 «Результат операційної діяльності» |
| 8 | Відображення прибутку від операційної діяльності | 791 «Результат операційної діяльності» | 441 «Нерозподілені прибутки» |

Джерело: складено автором на основі [50]

Розрахунок ефективності основної діяльності підприємства наведено у розділі I Звіту про фінансові результати (Форма № 2). Структура звіту передбачає послідовне визначення основних показників: спочатку розраховується валовий прибуток (рядок 2090) або збиток (рядок 2095), на основі якого формуються фінансові результати від операційної діяльності (прибуток - рядок 2190, збиток - рядок 2195).

- Інвестиційна та інша звичайна діяльність - це придбання та реалізація тих необоротних активів, і фінансових інвестицій, які не є частиною їх грошових еквівалентів.

Інформація про фінансові наслідки інвестиційної діяльності та іншої звичайної діяльності зведена на субрахунку 793 «Результат іншої звичайної

діяльності». Дебет цього субрахунку відображає списання витрат іншої звичайної діяльності, а кредит - списання доходів, отриманих від цих операцій (рис. 1.3).

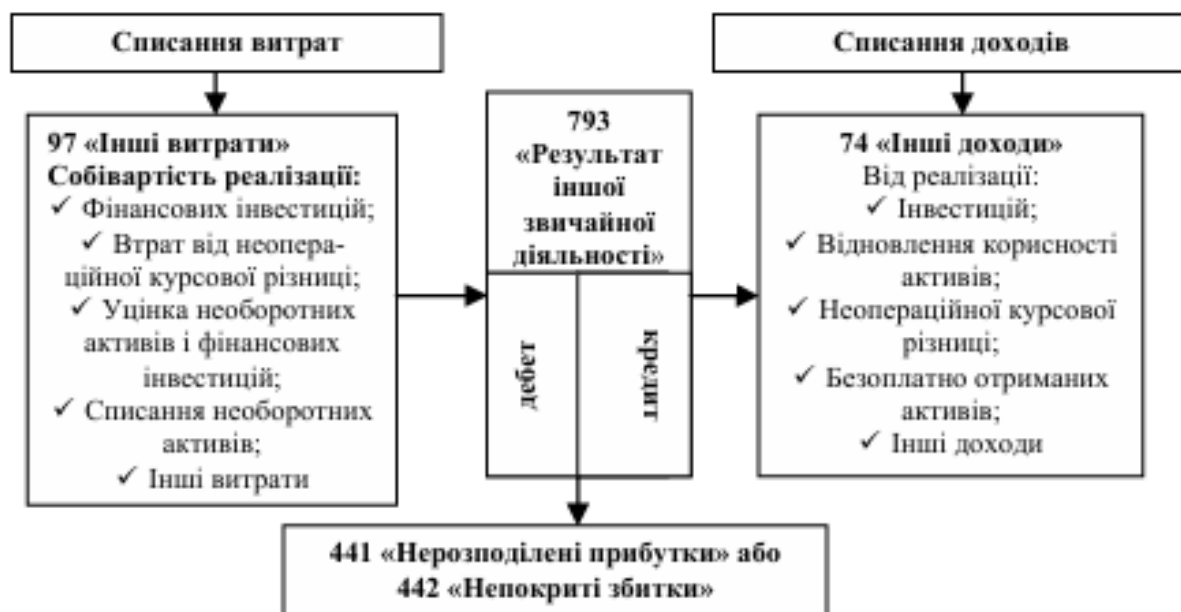


Рисунок 1.3 - Процес формування фінансового результату від інвестиційної та іншої звичайної діяльності

Джерело: складено автором на основі [53]

Типові бухгалтерські проведення, що відображають формування фінансового результату від іншої діяльності підприємства, наведено в табл. 1.3.

Таблиця 1.3 - Типові бухгалтерські проведення з визначення інвестиційної та іншої звичайної діяльності

| | Зміст операції | Дт | Кт |
|---|--|----------------------------------|----------------------------------|
| 1 | Списано інші доходи | 74 «Інші доходи» | 793 «Результат іншої діяльності» |
| 2 | Списано інші витрати | 793 «Результат іншої діяльності» | 97 «Інші витрати» |
| 3 | Відображення збитку від іншої діяльності | 442 «Непокриті збитки» | 793 «Результат іншої діяльності» |
| 4 | Відображення прибутку від іншої діяльності | 793 «Результат іншої діяльності» | 441 «Нерозподілені прибутки» |

Джерело: складено автором на основі [50]

Доходи (рядок 2240) та витрати (рядок 2270) від іншої діяльності включаються до розділу I Звіту про фінансові результати та беруть участь у визначенні кінцевих фінансових результатів підприємства до оподаткування.

- Фінансова діяльність - це сукупність видів діяльності, які впливають на розмір та структуру власного та позикового капіталу підприємства.

Субрахунок 792 «Результат фінансових операцій» використовується для узагальнення інформації про доходи та витрати фінансової діяльності. Алгоритм обліку передбачає віднесення у дебет рахунку фінансових витрат і втрат від інвестицій в асоційовані та дочірні підприємства, а у кредит - відповідних фінансових доходів (рис. 1.4).

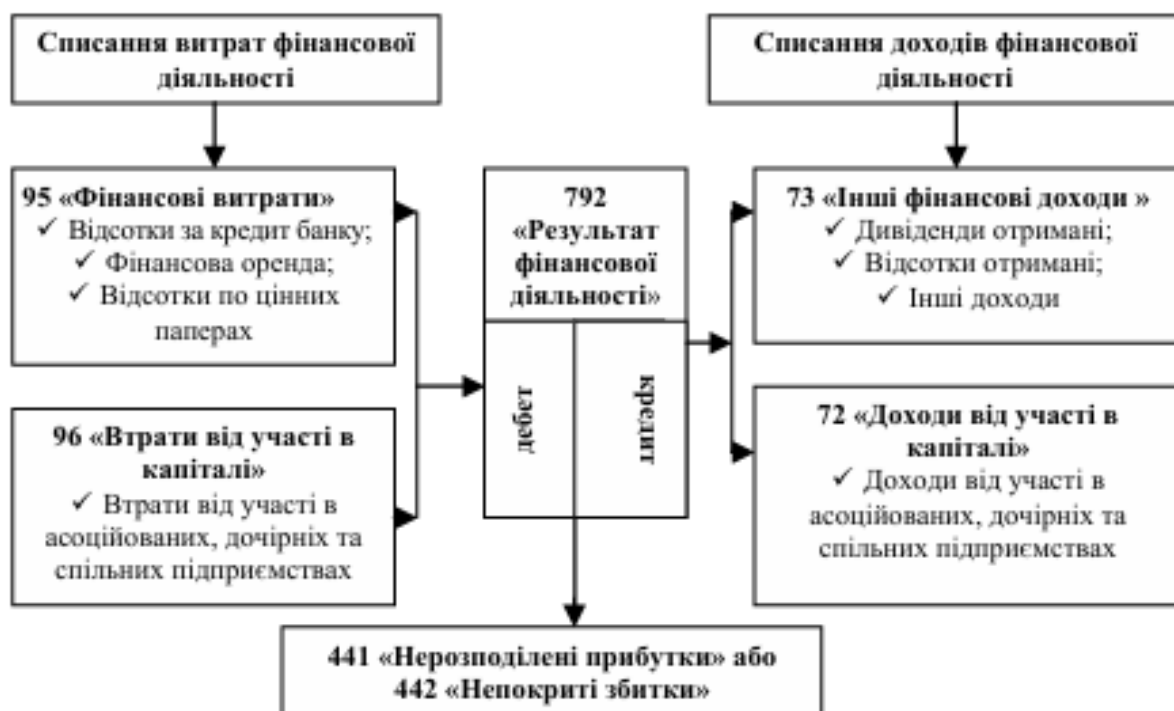


Рисунок 1.4 - Процес формування фінансового результату від фінансової діяльності

Джерело: складено автором на основі [53]

Порядок відображення операцій у бухгалтерському обліку для визначення фінансових результатів від фінансової діяльності представлено у табл. 1.4.

Інформація про доходи (рядки 2200, 2220) та витрати (рядки 2250, 2255), пов'язані з фінансовою діяльністю, представлена у першій частині Звіту про фінансові результати. Ці показники є невід'ємними складовими формування фінансових результатів до оподаткування [50].

Таблиця 1.4 - Типові бухгалтерські проведення з визначення фінансової діяльності

| | Зміст операції | Дт | Кт |
|---|---|---------------------------------------|---------------------------------------|
| 1 | Списання фінансових доходів | 73 «Інші фінансові доходи» | 792 «Результат фінансової діяльності» |
| 2 | Списання доходів від участі в капіталі | 72 «Доходи від участі в капіталі» | 792 «Результат фінансової діяльності» |
| 3 | Списання фінансових витрат | 792 «Результат фінансової діяльності» | 95 «Фінансові витрати» |
| 4 | Списання витрат від участі в капіталі | 792 «Результат фінансової діяльності» | 96 «Втрати від участі в капіталі» |
| 5 | Відображення збитку від фінансової діяльності | 442 «Непокриті збитки» | 792 «Результат фінансової діяльності» |
| 6 | Відображення прибутку від фінансової діяльності | 792 «Результат фінансової діяльності» | 441 «Нерозподілені прибутки» |

Джерело: складено автором на основі [50]

Узагальнення даних - це завершальний етап облікового процесу. Наступним кроком є складання фінансової звітності, метою якого є перевірка та систематизація кінцевих показників. Цей процес включає такі основні процедури:

- Перевірка та оцінка даних (підтвердження об'єктивності даних та діагностика реальності оцінки активів і зобов'язань (переоцінка за справедливою вартістю));
- Закриття реєстрів (розрахунок підсумків журналів та звітів, звірка сальдо, звірка аналітичного обліку із синтетичним);
- Формування Головної книги (перенесення зведених даних з журналу та перевірка балансу (рівність дебетових і кредитових сальдо та оборотів);

- Складання Балансу (перенесення залишків за синтетичними рахунками до відповідних статей звітності).

Баланс (Звіт про фінансовий стан), згідно з НП(С)БО 1, є однією з основних форм звітності, що відображає активи, зобов'язання та власний капітал підприємства на певний момент часу. Його метою є надання користувачам повної, правдивої та об'єктивної інформації про фінансовий стан підприємства [39].

Звіт про фінансові результати або звіт про сукупний дохід є важливим фінансовим звітом і основою для складання податкової декларації для платників податку на прибуток. Тому він має становити особливий інтерес для всіх користувачів фінансової звітності, а також для аудиторів, оскільки аналіз джерел формування прибутку та динаміка його показників найточніше характеризують діяльність підприємства. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) складають як юридичні особи, які готують його відповідно до національних стандартів, так і компанії, які складають його відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності.

Головною метою складання Звіту про фінансові результати є надання користувачам повної, достовірної та об'єктивної інформації про доходи, витрати, фінансові результати та загальний дохід підприємства за звітний період.

Вітчизняний формат звітності відповідає вимогам МСФЗ та базується на принципах нарахування та відповідності. Це означає, що доходи та витрати визнаються в момент їх виникнення (незалежно від дати грошових розрахунків) та відображаються у звітах періодів, до яких вони належать, тоді як витрати визнаються на основі прямого зв'язку з отриманими доходами.

Процес формування показників звіту здійснюється за таким алгоритмом:

- 1) Визначення чистого доходу - із загального доходу від реалізації вираховуються непрямі податки (ПДВ, акциз) та інші вирахування з доходу;
- 2) Розрахунок валового прибутку – від чистого доходу віднімають суму собівартості реалізованої продукції (товарів, послуг);

3) Формується операційний прибуток – валовий прибуток коригують на суму інших операційних доходів та віднімають адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати;

4) Визначається фінансовий результат до оподаткування – це сума операційного прибутку (збитку) та доходів від фінансової та іншої діяльності. Від цієї суми віднімають фінансові та інші витрати;

5) Розрахунок чистого прибутку (збитку) - фінансові результати до оподаткування коригуються на витрати (дохід) з податку на прибуток та результати від припиненої діяльності [9].

В Україні кількість підприємств, які готують фінансову звітність за МСФЗ, неухильно зростає. Ця тенденція зумовлена тим, що Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» вимагає від низки суб'єктів господарювання складати фінансову звітність та консолідовану звітність за міжнародними стандартами.

Крім того, Закон України "Про внесення змін до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність України щодо удосконалення деяких положень" № 2164-VIII від 5 жовтня 2017 року розширив перелік підприємств, зобов'язаних застосовувати МСФЗ.

1.2. Нормативно-правові засади та джерела інформації з обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів

Правила обліку фінансових результатів визначаються окремими стандартами: НП(С)БО 15 «Доходи», НП(С)БО 16 «Витрати», НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Окремого стандарту з обліку фінансових результатів не існує [39, 41, 42].

Як у національних, так і в міжнародних стандартах окремі нюанси обліку доходів і витрат регламентуються спеціальними стандартами. Наприклад, правила нарахування зносу основних засобів визначені в НП(С)БО 7 «Матеріальні активи» (МСБО 16 «Інші активи» в системі МСФЗ).

Основні вимоги до оформлення бухгалтерських документів визначені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та постановою № 88 «Про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку» [35, 37].

Підприємницька діяльність обліковується на основі первинного доходу, отриманого під час або після операції. Ці документи містять відомості про підприємницьку діяльність та адміністративні дозволи. Отже, первинні документи - це письмові або електронні документи, що фіксують та підтверджують господарські операції, у тому числі розпорядчі (майнові) розпорядження та дозволи на виконання. При реєстрації господарської операції первинний документ повинен містити незалежно від форми та виду документа. Залежно від специфіки діяльності та способу обробки інформації можуть використовуватися додаткові реквізити. Поєднання обов'язкових та додаткових елементів первинного документа забезпечує більш повний опис господарської операції та скорочує час її виконання. При використанні комп'ютерних технологій інформація вводиться у кодовому вигляді.

Згідно із Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», аудит фінансової звітності – це вид аудиторських послуг, пов'язаний з перевіркою даних бухгалтерського обліку та показників фінансової звітності юридичних осіб, іноземних підприємств або інших підприємств, що подають фінансову звітність або консолідовану групову звітність. Метою такої перевірки є формування незалежного аудиторського висновку щодо відповідності цієї звітності вимогам законодавства в усіх суттєвих аспектах [34].

Серед проблем аудиту фінансових результатів науковці виділяють та визначають такі елементи: нестабільність законодавчої бази; формальний підхід до аудиту фінансової звітності; спроби стандартизації фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів; використання шаблонних методів при перевірці суб'єкта господарювання, що перевіряється; нерозуміння необхідності проведення аудиту керівництвом підприємства; недостатній рівень розуміння аудитором діяльності підприємства.

Метою аудиту в широкому розумінні є сприяння підвищенню ефективності роботи, раціональному використанню матеріальних, трудових і фінансових ресурсів у господарській діяльності з метою максимізації прибутку.

У контексті аудиту фінансових результатів основна мета полягає у визначенні правдивості, достовірності, законності та об'єктивної повноти відображення доходів і фінансових результатів у бухгалтерському обліку та звітності. Аудитор повинен зібрати достатньо доказів для висловлення незалежної думки щодо того, чи відповідає підприємство вимогам НП(С)БО 15 "Дохід" та НП(С)БО 16 "Витрати" [41, 42].

Для досягнення поставлених цілей аудитор повинен вирішити низку взаємопов'язаних завдань. Перш за все, проводиться нормативна перевірка, метою якої є з'ясування відповідності показників у Звіті про фінансові результати вимогам чинних нормативно-правових документів у всіх суттєвих аспектах. Водночас виконуються аналітичні процедури, що дозволяють порівняти доходи і фінансові результати із даними попередніх періодів та плановими завданнями, тим самим виявляючи відхилення та існуючі тенденції розвитку підприємства.

Окрім аналізу динаміки, надзвичайно важливим є етап перевірки оцінки, який включає підтвердження достовірності розрахунків показників прибутковості, зокрема прибутку на акцію. Логічним завершенням аудиторського процесу є формування підсумкової думки: на основі всіх зібраних доказів аудитор зобов'язаний підтвердити або спростувати інформацію, надану у фінансовій звітності, зафіксувавши це в офіційному аудиторському висновку.

Предметом аудиту є господарські процеси та операції, пов'язані з:

- накопиченням та обліком доходів від різних видів діяльності;
- обліком та списанням витрат;
- формуванням кінцевого фінансового результату;
- економічними відносинами, що виникають у процесі розподілу

прибутку як всередині, так і поза підприємством [3].

Для досягнення головної мети аудиту - підтвердження достовірності звітності – аудитор повинен виконати чітко визначену програму дій. Процес аудиту

фінансових результатів є дуже різноманітним і вимагає не лише перевірки арифметичної точності розрахунків, але й глибокого аналізу дотримання облікової політики та чинного законодавства. Основні завдання, з якими стикається аудитор на різних етапах аудиту, можна систематизувати за функціональними напрямками: встановлення фактів, перевірка даних, дослідження причин відхилень та контроль розподілу результатів. Більш детально завдання аудиту розглянуто на рис. 1.5.

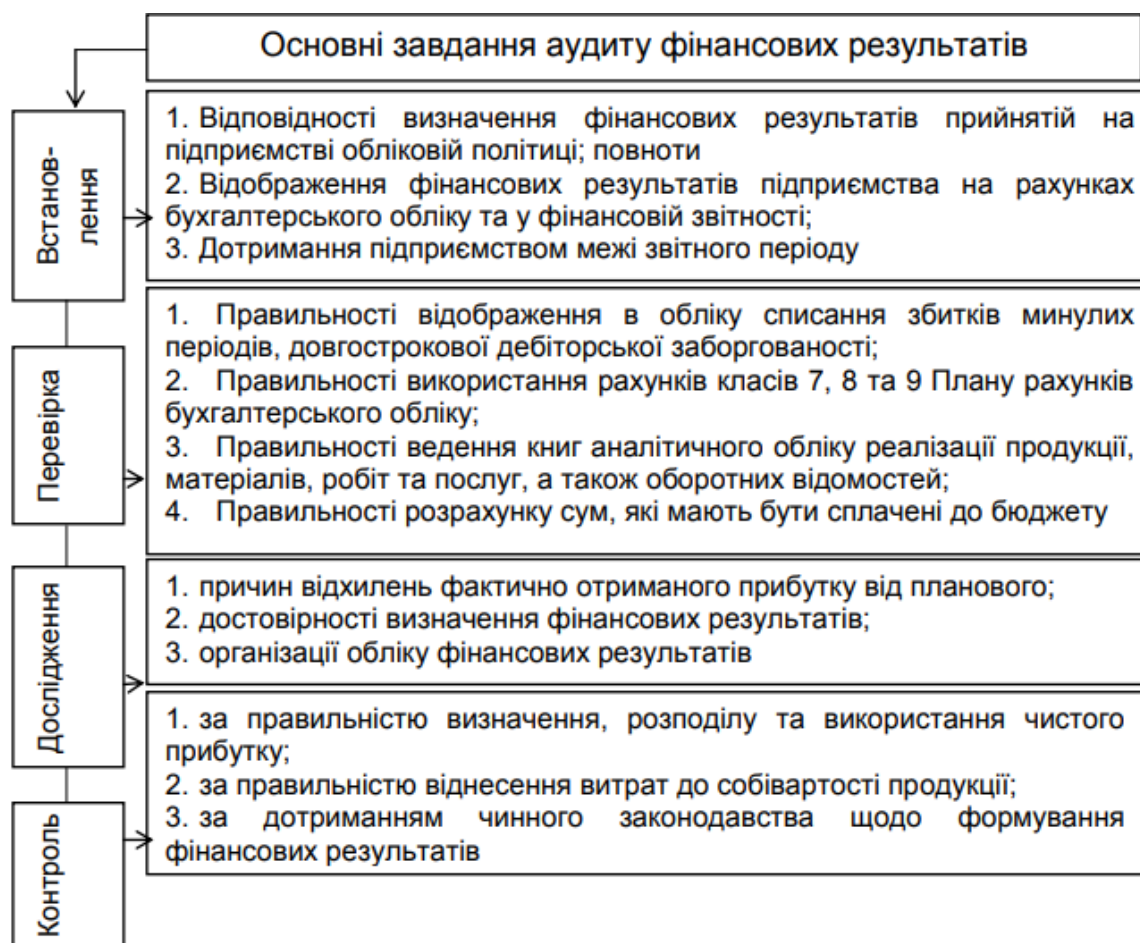


Рисунок 1.5 - Основні завдання аудиту фінансових результатів підприємства
Джерело: складено автором на основі [18]

Виконання вищезазначених завдань дозволяє охопити всі аспекти формування фінансових результатів: від правильності кореспонденції між рахунками типів 7, 8 та 9 до законності розподілу чистого прибутку [18].

Розглянемо що є джерелами інформації для проведення аудиту фінансових результатів. Основою для проведення аудиту є система нормативно-правових актів,

що регулюють господарську діяльність, бухгалтерський облік та оподаткування. Окрім законодавчої бази, аудитори також спираються на дані фінансової звітності за звітний період, а також висновки попередніх аудиторських перевірок для підтвердження достовірності даних бухгалтерського обліку та точності розрахунків податків. Більш повний список джерел розглянемо у табл. 1.5.

Таблиця 1.5 - Інформаційне забезпечення аудиту фінансових результатів підприємства

| Складові інформаційного забезпечення | Джерела інформації |
|--|--|
| 1 | 2 |
| Інформаційна база аудиту та аналізу фінансових результатів | Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» |
| | Міжнародні стандарти аудиту: - МСА 250 «Врахування законів та нормативних актів під час аудиту фінансових звітів»; - МСА 501 «Аудиторські докази - спеціальні міркування для окремих елементів»; - МСА 560 «Наступні події»; - МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів»; - МСА 700 «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності». |
| Нормативно-правове регулювання обліку | Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (НП(С)БО): НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»; НП(С)БО 15 «Дохід»; НП(С)БО 16 «Витрати»; НП(С)БО 17 «Податок на прибуток» |
| | Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV. |
| | План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій |

Продовження табл. 1.5

| 1 | 2 |
|--|---|
| Нормативно-правове регулювання обліку | Інструкція про застосування Плану рахунків |
| | Методичні рекомендації по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку |
| | Постанова КМУ № 419 (Порядок подання фінансової звітності) |
| Внутрішня нормативна та розпорядча документація | Наказ про облікову політику підприємства |
| | Установчі документи (статут, установчий договір) |
| | Внутрішні положення про оплату праці, преміювання тощо |
| | Бізнес-план та фінансовий план підприємства |
| Первинна облікова документація | Вихідні документи (товарно-транспортні накладні, рахунки-фактури, акти виконаних робіт) |
| | Розрахункові відомості |
| | Первинні документи з обліку виробничих витрат, витрат діяльності, реалізації і фінансових результатів діяльності |
| Облікові регістри (Синтетичний та аналітичний облік) | Головна книга або оборотно-сальдова відомість |
| | Журнали-ордери (№ 5, 5А, 6), Відомості аналітичного обліку (наприклад, 7.2) |
| | Регістри синтетичного та аналітичного обліку за рахунками: - Доходи: 70, 71, 72, 73, 74; - Фін. результат: 79; - Витрати: 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98. |
| Фінансова та статистична звітність | <ul style="list-style-type: none"> - Форма 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)»; - Форма 2 «Звіт про фінансові результати»; - Форма 4 «Звіт про власний капітал»; - Форма 5 «Примітки до річної звітності»; - Форма 6 «Інформація за сегментами». |
| Інші джерела аудиторських доказів | Статистична звітність: - Форма 1-Б, - Форма 1-підприємництво. |
| | Акти та довідки попередніх перевірок, аудиторські звіти та інша документація за результатами попереднього контролю |

Продовження табл. 1.5

| 1 | 2 |
|-----------------------------------|--|
| Інші джерела аудиторських доказів | Відповіді на запити аудитора, отримані від третіх осіб (дебіторів, кредиторів, банків) |
| | Результати спостережень, отриманих безпосередньо під час проведення перевірки |

Джерело: складено автором на основі [30]

Систематизація джерел, наведена у табл. 1.5, демонструє, що інформаційне забезпечення та аналіз фінансових результатів формують зовнішнє нормативне регулювання та внутрішня інформаційна система підприємства. Поєднання даних первинного обліку, реєстрів синтетичного обліку та зовнішніх доказів дозволяє аудитору зібрати повні та прийнятні докази для обґрунтування висновку про достовірність відображення прибутків і збитків у звітності.

1.3. Макроекономічний аналіз структури та динаміки фінансових результатів діяльності промислових підприємств

У попередньому підрозділі детально викладено теоретичні аспекти організації бухгалтерського обліку, аудиту та аналізу фінансових результатів підприємства. Було з'ясовано економічний зміст цього показника, визначено його структуру та проаналізовано механізм формування прибутків, збитків та фінансових результатів.

Перш ніж перейти до питань, пов'язаних з обліком, аналізом та аудитом, доцільно проаналізувати макроекономічні показники, що формують зовнішні умови функціонування підприємства.

На основі офіційних даних Головного управління статистики у Харківській області за 2010, 2015 та 2020 - 2024 роки, розглянемо динаміку фінансових результатів підприємств до оподаткування за основними видами економічної діяльності (табл. 1.6).

Таблиця 1.6 - Фінансові результати підприємств до оподаткування за видами економічної діяльності за 2010 - 2024 роки (тис. грн.)

| Рік Вид економічної діяльності | 2010 | 2015 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|--|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Всього: | 2079752,9 | -2769848,8 | 13325588,7 | 33570422,7 | -5534414,5 | 4234437,0 | 21764617,2 |
| Сільське, лісове та рибне господарство | 514069,7 | 6020605,6 | 7801134,7 | 13362722,5 | -540010,7 | -458756,2 | 5352010,2 |
| Промисловість | 1828081,6 | 602044,2 | 2601391,8 | 11944035,4 | -6321975,9 | -1485393,1 | 5625331,5 |
| Будівництво | -37078,7 | -601425,7 | -28355,0 | 169236,5 | -383878,1 | 279809,9 | 633609,0 |
| Оптова та роздрібна торгівля; ремонт автотранспортних засобів і мотоциклів | -468093,6 | -4899014,8 | 2139214,1 | 4152077,9 | 1160357,8 | 4974567,4 | 8090045,6 |
| Транспорт, складське господарство, поштова та кур'єрська діяльність | -69110,9 | -1301561,4 | -766916,5 | 383934,0 | -188751,5 | 124288,3 | 181768,9 |
| Тимчасове розміщення й організація харчування | -22894,1 | -249222,6 | -423123,7 | -18831,5 | 116562,8 | 152281,1 | -31205,6 |
| Інформація та телекомунікації | 37,3 | 134193,7 | 534128,2 | 872709,5 | 1417420,6 | 1237492,0 | 1610910,2 |
| Фінансова та страхова діяльність | 572820,0 | 96004,6 | -71071,7 | 896829,0 | -661372,9 | -234216,2 | 690075,8 |
| Операції з нерухомим майном | -214637,0 | -1711630,4 | -519677,5 | 300668,2 | -2495486,1 | -787705,1 | -513273,1 |
| Професійна, наукова та технічна діяльність | 114138,6 | -653520,6 | 588446,7 | 936636,1 | 287962,1 | 342745,4 | 865822,5 |
| Діяльність у сфері адміністративного та допоміжного обслуговування | -125900,1 | 50190,3 | -202523,1 | -80022,1 | 344999,0 | 23136,6 | -211171,4 |
| Освіта | -1224,0 | -5695,9 | 1581,9 | 16339,3 | 314,6 | -1789,5 | -7920,5 |
| Охорона здоров'я та надання соціальної допомоги | 2413,4 | -188,9 | 1721040,7 | 741043,0 | 2069340,4 | -35878,1 | -271592,7 |

Продовження табл. 1.6

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|---|----------|-----------|----------|-----------|-----------|---------|-----------|
| Мистецтво, спорт, розваги та відпочинок | -16471,6 | -249012,4 | -56754,0 | -107331,9 | -332594,1 | 92952,9 | -251992,8 |
| Надання інших видів послуг | 3602,3 | -1614,5 | 7072,1 | 376,8 | -7302,5 | 10901,6 | 2199,6 |

Джерело: складено автором на основі [2]

Аналіз сукупних показників показує, що фінансові результати підприємств протягом досліджуваного періоду зазнали значних коливань. У 2015 році спостерігалось різке погіршення діяльності більшості галузей, що відобразилося у значних збитках. Ці коливання були зумовлені впливом як зовнішніх, так і внутрішніх економічних факторів.

Фінансові результати у 2020 - 2024 рр. також демонструють високий рівень нестабільності. У 2022 році промислові підприємства зазнали значних збитків, головним чином через ускладнення економічної діяльності в умовах воєнного стану, порушення ланцюгів поставок та спад виробництва. Однак деякі види економічної діяльності (інформаційно-телекомунікаційна сфера, сегменти торгівлі) все ще зберегли позитивну динаміку зростання навіть у кризових умовах, демонструючи кращу адаптивність та стійкість до економічних потрясінь.

Характерною особливістю структури фінансових результатів є значна диференціація між видами економічної діяльності. Традиційно високі показники прибутковості спостерігаються в інформаційній сфері та окремих видах послуг, тоді як промисловість, будівництво та транспорт часто демонструють нестабільну та нерівномірну динаміку прибутків і збитків.

Аналіз макроекономічних показників фінансових результатів за період 2010 - 2024 років дозволяє виявити загальні тенденції та фактори, що впливають на умови функціонування підприємств регіону.

Порівняльний аналіз фінансових результатів діяльності промислових підприємств, до групи яких належить ТОВ, за п'ятирічний період дозволяє окремо відстежити основні тенденції розвитку промислового сектору (табл. 1.7).

Прибутковість промислового сектору досяг піку у 2021 році на рівні 11 944,0 млн. грн., що відображало відновлення ринку після пандемічних обмежень та зростання внутрішнього попиту. Однак у 2022 році фінансовий результат став надзвичайно низьким (-6 321,8 млн. грн.) через зруйновані виробничі потужності, скорочення експорту, високі ціни на ресурси та значні операційні ризики.

У 2023 році галузь частково відновилася, хоча результат залишився від'ємним (-1 485,4 млн. грн.). У 2024 році промислові підприємства отримали прибутки, досягнувши 5 625,3 млн. грн., що свідчить про адаптацію підприємств до нових умов, переорієнтацію логістичної діяльності та відновлення виробничих ланцюгів.

Таблиця 1.7 - Фінансові результати промислового сектору (млн. грн.)

| Рік | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Абсолютне відхилення, +,- 2024 р. до 2020 р. | Темпи приросту, % 2024 р. до 2020 р |
|---------------|---------|----------|-----------|----------|---------|--|-------------------------------------|
| Промисловість | 2 601,4 | 11 944,0 | - 6 321,8 | -1 485,4 | 5 625,3 | 3 023,9 | 116,2% |

Джерело: складено автором на основі фінансової звітності ТОВ «Промелектро-Харків» (Додаток Б)

Абсолютне відхилення фінансового результату за 2020-2024 рр. становить 3023,9 млн. грн., а темп приросту - 116,2%, що підтверджує позитивну тенденцію відновлення промислового виробництва в регіоні.

В табл. 1.8 представлені показники для здійснення макроекономічного аналізу фінансових результатів за видами економічної діяльності.

Таблиця 1.8 - Макроекономічний аналіз фінансових результатів за видами економічної діяльності з 2020 по 2024 рік (млн. грн.)

| Рік | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Абсолютн. відх., +,- | Темп приросту, % |
|----------------------------|----------|----------|----------|---------|----------|----------------------|------------------|
| Вид економічної діяльності | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Всього: | 13 325,6 | 33 570,4 | -5 534,4 | 4 234,4 | 21 764,6 | 8 439,0 | 63,3% |
| Будівництво | -28,4 | 169,2 | -383,9 | 279,8 | 633,6 | 662,0 | -2 331,0% |

Продовження табл. 1.8

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|--|---------|----------|----------|----------|---------|----------|-----------|
| Сільське, лісове та рибне господарство | 7 801,1 | 13 362,7 | -540,0 | -458,8 | 5 352,0 | -2 449,1 | -31,4% |
| Промисловість | 2 601,4 | 11 944,0 | -6 322,0 | -1 485,4 | 5 625,3 | 3 023,9 | 116,2% |
| Оптова та роздрібна торгівля; ремонт автотранспортних засобів і мотоциклів | 2 139,2 | 4 152,1 | 1 160,4 | 4 974,6 | 8 090,0 | 5 950,8 | 278,2% |
| Транспорт, складське господарство, поштова та кур'єрська діяльність | -766,9 | 383,9 | -188,8 | 124,3 | 181,8 | 948,7 | -123,7% |
| Тимчасове розміщення й організація харчування | -423,1 | -18,8 | 116,6 | 152,3 | -31,2 | 391,9 | -92,6% |
| Інформація та телекомунікації | 534,1 | 872,7 | 1 417,4 | 1 237,5 | 1 610,9 | 1 076,8 | 201,6% |
| Фінансова та страхова діяльність | -71,1 | 896,8 | -661,4 | -234,2 | 690,1 | 761,2 | -1 070,6% |
| Операції з нерухомим майном | -519,7 | 300,7 | -2 495,5 | -787,7 | -513,3 | 6,4 | -1,2% |
| Професійна, наукова та технічна діяльність | 588,4 | 936,6 | 288,0 | 342,7 | 865,8 | 277,4 | 47,1% |
| Діяльність у сфері адміністративного та допоміжного обслуговування | -202,5 | -80,0 | 345,0 | 23,1 | -211,2 | -8,7 | 4,3% |
| Освіта | 1,6 | 16,3 | 0,3 | -1,8 | -7,9 | -9,5 | -593,8% |
| Охорона здоров'я та надання соціальної допомоги | 1 721,0 | 741,0 | 2 069,3 | -35,9 | -271,6 | -1 992,6 | -115,8% |
| Мистецтво, спорт, розваги | -56,8 | -107,3 | -332,6 | 93,0 | -252,0 | -195,2 | 343,7% |
| Надання інших видів послуг | 7,1 | 0,4 | -7,3 | 10,9 | 2,2 | -4,9 | -69,0% |

Джерело: складено автором на основі [2]

Згідно з результатами таблиці, можна зробити висновок, що у період 2020-2024 років найзначніше покращення фінансових результатів показали промислові підприємства, де абсолютне відхилення склало 3 023,9 млн. грн., а темп зростання 116,2%. Помітне зростання також відбулося у секторі оптової та роздрібною торгівлі, де приріст склав 5 950,8 млн. грн., що відповідає 278,2%. До групи видів економічної діяльності з позитивною динамікою також належать інформація та телекомунікації, професійна, наукова і технічна діяльність, а також окремі сектори ринку послуг, які продемонстрували стабільність та тенденцію до зростання прибутковості.

Водночас, деякі сектори продемонстрували значне погіршення фінансових результатів. Найбільші втрати зафіксовано у сільському господарстві (-31,4%), охороні здоров'я та соціальній допомозі (-115,8%), а також у видах діяльності, що пов'язані з тимчасовим розміщуванням та харчуванням, мистецтвом і спортом, операціями з нерухомим майном та іншими соціальними сферами. Ці галузі є чутливими до загальних економічних викликів та структурних змін у країні. Негативні темпи приросту фінансових результатів також було зафіксовано у фінансовому та страховому секторі, де зафіксовано спад на 1 070,6 млн. грн..

Таким чином, макроекономічний аналіз за період 2020 - 2024 років демонструє нерівномірний розвиток секторів економіки. Деякі сектори, головним чином промисловість і торгівля, досягли значного зростання, тоді як соціальні сектори та деякі послуги зазнали спаду.

1.4. Загальна характеристика ТОВ «Промелектро-Харків» та аналіз основних економічних показників його діяльності

Підприємство «Промелектро-Харків» засноване у 1995 році, коли розпочалося виробництво насосів під торговою маркою «Водолій». З перших років діяльності підприємство зосередилось на виробництві простих, надійних і доступних насосів для побутового та комунального використання. У 2000-х роках асортимент продукції розширився, розпочалося виробництво асинхронних

електродвигунів та сільськогосподарських побутових машин (зернодробарки ІКОР-01, ІКОР-02).

З 2014 року підприємство отримало сертифікати відповідності в Україні, країнах СНД та Європейського Союзу, а у 2015 році - європейський сертифікат відповідності на асинхронні електродвигуни.

У державному реєстрі дата офіційної реєстрації ТОВ вказана як 2013 рік. Це пов'язано з юридичними змінами у структурі власності підприємства. Зараз асортимент продукції ТОВ «Промелектро-Харків» налічує близько 50 типів побутових насосів, які є ефективним рішенням для різних завдань - від поливу до повного водопостачання багатоповерхових будівель. Важливими перевагами є використання безпечних матеріалів та доступність сервісного обслуговування.

Особливістю підприємства є високотехнологічне обладнання, включаючи парк верстатів з ЧПУ та інструментальний цех, здатний виготовляти прес-форми та інструменти. Ця база дозволяє інженерам постійно вдосконалювати конструкції та розширювати модельний ряд.

Основний вид діяльності підприємства - 28.13 - виробництво інших pomp і компресорів. Крім того, у переліку зазначені такі види діяльності, як:

Таблиця 1.9 - Види діяльності ТОВ «ПРОМЕЛЕКТРО-ХАРКІВ»

| КВЕД | Назва |
|-------|--|
| 27.11 | Виробництво електродвигунів, генераторів і трансформаторів |
| 33.12 | Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення |
| 46.90 | Неспеціалізована оптова торгівля |
| 47.78 | Роздрібна торгівля іншими невживаними товарами в спеціалізованих магазинах |
| 47.91 | Роздрібна торгівля, що здійснюється фірмами поштового замовлення або через мережу Інтернет |
| 49.41 | Вантажний автомобільний транспорт |
| 49.42 | Надання послуг перевезення речей (переїзду) |
| 52.10 | Складське господарство |
| 52.21 | Допоміжне обслуговування наземного транспорту |
| 52.24 | Транспортне оброблення вантажів |
| 52.29 | Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту |

Продовження табл. 1.9

| КВЕД | Назва |
|-------|--|
| 68.10 | Купівля та продаж власного нерухомого майна |
| 68.20 | Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна |
| 72.19 | Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук |
| 77.11 | Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів |
| 77.12 | Надання в оренду вантажних автомобілів |
| 77.39 | Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н.в.і.у. |
| 77.40 | Лізинг інтелектуальної власності та подібних продуктів, крім творів, захищених авторськими правами |
| 95.22 | Ремонт побутових приладів, домашнього та садового обладнання |
| 95.29 | Ремонт інших побутових виробів і предметів особистого вжитку |

Джерело: складено автором на основі [51]

Підприємство зареєстровано як товариство з обмеженою відповідальністю (ТОВ), тобто як юридична особа, капітал якої розподіляється між частками засновників і яка не несе відповідальності за зобов'язання товариства своїм особистим майном. Склад засновників та їх частки в статутному капіталі:

Псарюк Василь Іванович (кінцевий бенефіціарний власник) - 1 800 000 грн. (60%);

Курафєєва Ірина Василівна - 600 000 грн. (20%);

Псарюк Катерина Сергіївна - 600 000 грн. (20%).

Статутний капітал складає 3 000 000 грн. [51].

Для аналізу діяльності підприємства використано такий інструмент фінансового аналізу, як оцінка ліквідності.

Ліквідність підприємства - це здатність своєчасно виконувати свої короткострокові зобов'язання за рахунок оборотних активів. Основні коефіцієнти, що характеризують рівень ліквідності розраховують за наступними формулами:

$$\text{Коефіцієнт поточної ліквідності (K}_{\text{пл}}) = \frac{\text{Оборотні активи}}{\text{Поточні зобов'язання}} \quad (1.1)$$

$$\text{Коефіцієнт швидкої ліквідності (K}_{\text{шл}}) = \frac{\text{Грошові кошти} + \text{Поточні фінансові інвестиції} + \text{Дебіторська заборгованість}}{\text{Поточні зобов'язання}} \quad (1.2)$$

$$\text{Коефіцієнт абсолютної ліквідності (K}_{\text{ал}}) = \frac{\text{Грошові кошти} + \text{Поточні фінансові інвестиції}}{\text{Поточні зобов'язання}} \quad (1.3)$$

За даними Балансу (Ф №1) ТОВ «Промелектро-Харків», наведеними в табл.1.10, розрахуємо показники ліквідності, які представлені в табл.1.11.

Таблиця 1.10 - Вихідні данні для розрахунків коефіцієнтів ліквідності

| Показник (тис. грн.) | 2019 | 2020 | 2021 |
|---------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|
| Оборотні активи | 230 697 | 236 354 | 251 467 |
| Запаси | 132 276 | 192 902 | 162 490 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 6 503 | 17 187 | 37 886 |
| Поточні фінансові інвестиції | - | - | - |
| Поточні зобов'язання | 7 354 | 10 378 | 13 887 |
| Дебіторська заборгованість | (75 189 + 16 585 + 144) = 91 918 | (23 483 + 2 698 + 84) = 26 265 | (26 356 + 4 090 + 20 188) = 50 634 |

Джерело: складено автором на основі фінансової звітності ТОВ «Промелектро-Харків» (Додаток Б)

Таблиця 1.11 - Розрахунок коефіцієнтів ліквідності

| Коефіцієнт | 2019 | 2020 | 2021 | Норматив |
|-----------------------------------|-------|-------|-------|-------------|
| Коефіцієнт поточної ліквідності | 31,40 | 22,80 | 18,10 | 2,00 - 2,50 |
| Коефіцієнт швидкої ліквідності | 13,40 | 4,20 | 6,40 | 0,70 - 0,80 |
| Коефіцієнт абсолютної ліквідності | 0,88 | 1,66 | 2,73 | 0,20 - 0,35 |

Джерело: складено автором на основі фінансової звітності ТОВ «Промелектро-Харків» (Додаток Б)

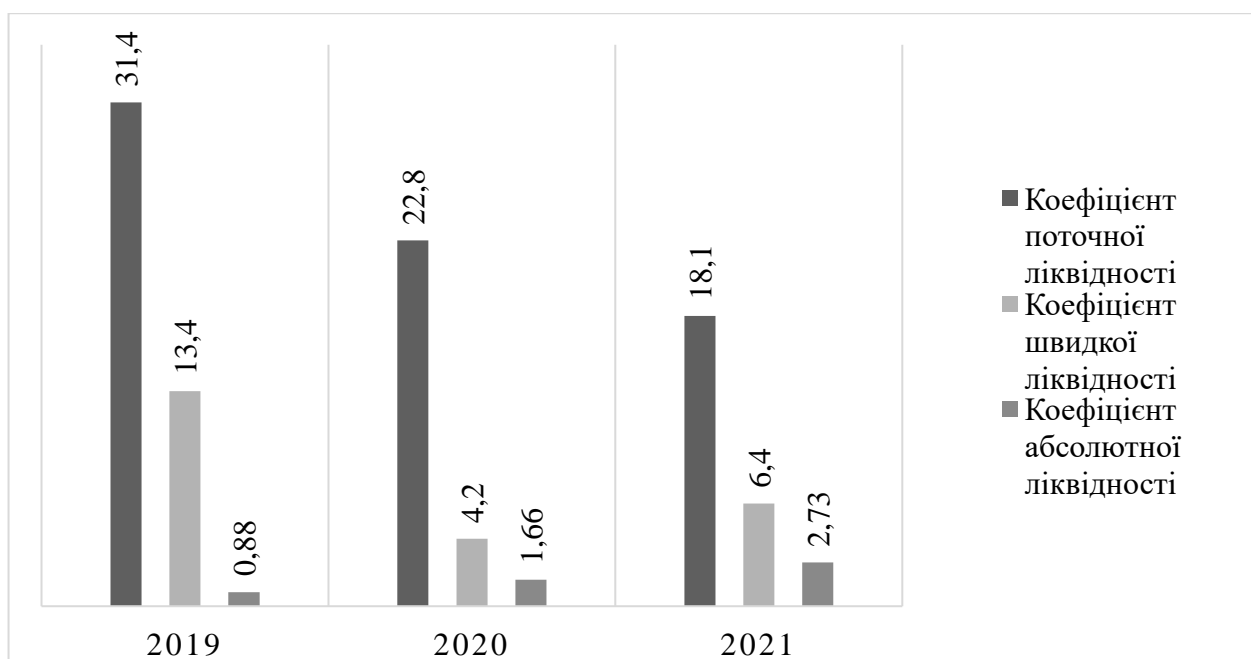


Рисунок 1.6 - Показники ліквідності ТОВ «Промелектро-Харків»

Джерело: складено автором на основі фінансової звітності ТОВ «Промелектро-Харків» (Додаток Б)

За результатами розрахунків ТОВ «Промелектро-Харків» має надлишкову ліквідність: грошові кошти та дебіторська заборгованість у багато разів перевищують короткострокові зобов'язання. Такий стан свідчить про абсолютну платоспроможність, однак з точки зору ефективності управління фінансами можливий недостатній рівень використання вільних активів у прибуткових інвестиціях.

Після оцінки ліквідності підприємства, яка відображає його здатність своєчасно розраховуватися за зобов'язаннями, необхідно провести глибший аналіз його активів та джерел фінансування. Це дозволить оцінити виробничий потенціал ТОВ «Промелектро-Харків» та ступінь його фінансової незалежності.

Для виявлення основних тенденцій розвитку підприємства та змін у його майновому комплексі протягом 2019–2021 років проаналізуємо динаміку та структуру активів і пасивів у балансі. Результати розрахунків наведено в табл. 1.12.

Протягом аналізованого періоду майновий стан ТОВ «Промелектро-Харків» характеризувався позитивною динамікою. Загальна вартість активів зросла з 310

347 тис. грн. у 2019 році до 382 143 тис. грн. у 2021 році, що більше на 23,1%. Найвищий темп зростання активів зафіксовано з 2020 по 2021 рік (+13,9%), головним чином за рахунок збільшення оборотних активів.

Структура активів переважно складається з оборотних засобів, частка яких завжди перевищує 74%. Це свідчить про мобільну структуру майна, орієнтовану на операційну діяльність. Водночас, необоротні активи також демонструють зростання в абсолютному вираженні, що підтверджує оновлення та розширення матеріально-технічної бази підприємства.

Таблиця 1.12 - Аналіз динаміки та структури активів і пасивів підприємства

| Показник | 2019 р. | 2020 р. | 2021 р. | Відхилення 2021/2020 (+/-) | Темп росту 2021/2020, % |
|--|---------|---------|---------|----------------------------------|----------------------------|
| АКТИВ | | | | | |
| Усього активів (тис. грн.) | 310 347 | 335 608 | 382 143 | + 46 535 | 113,9 % |
| Необоротні активи | 73 896 | 84 141 | 87 707 | + 3 566 | 104,2 % |
| Частка в необоротних активах (%) | 23,8 % | 25,1 % | 23,0 % | - 2,1 | - |
| Оборотні активи | 236 451 | 251 467 | 294 436 | + 42 969 | 117,1 % |
| Частка в оборотних активах (%) | 76,2 % | 74,9 % | 77,0 % | +2,1 | - |
| ПАСИВ | | | | | |
| Власний капітал (тис. грн) | 299 871 | 321 721 | 363 937 | + 42 216 | 113,1 % |
| Частка в пасивах (%) | 96,6 % | 95,9 % | 95,2 % | -0,7 | - |
| Поточні зобов'язання (тис. грн) | 8 519 | 13 887 | 18 206 | +4 319 | 131,1 % |
| Частка в пасивах (%) | 2,7 % | 4,1 % | 4,8 % | +0,7 | - |

Джерело: складено автором на основі фінансової звітності ТОВ «Промелектро-Харків» (Додаток А)

Аналіз пасивів свідчить про високу фінансову стійкість компанії. Основу джерел фінансування складає власний капітал, частка якого в балансі залишається стабільно вище 95%. У 2021 році власний капітал збільшився на 13,1%, що є позитивним сигналом для інвесторів та кредиторів. Поточні зобов'язання, хоча і зросли на 131,1% у 2021 році, вони все ще займають незначну частку в структурі пасивів, що не створює критичних ризиків для платоспроможності підприємства, підтверджуючи висновки попереднього аналізу ліквідності.

РОЗДІЛ 2

ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ НА ВИРОБНИЧОМУ ПІДПРИЄМСТВІ

2.1. Принципи обліку доходів, витрат та фінансових результатів за Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

У бухгалтерському обліку під доходом розуміють збільшення економічних вигод підприємства, виражене через надходження активів або зменшення зобов'язань. Ці зміни призводять до збільшення власного капіталу підприємства, за винятком випадку збільшення капіталу за рахунок внесків засновників.

Для забезпечення точного та достовірного відображення інформації у бухгалтерській і фінансовій звітності, зокрема у Звіті про фінансові результати, всі доходи класифікуються за видами діяльності. Така класифікація дозволяє чітко визначити джерело прибутку, оцінити ефективність основної, інвестиційної та фінансової діяльності підприємства, а також забезпечити прозорість і порівнянність фінансових показників у динаміці.

Дохід визнається, коли виконуються такі умови:

- зі збільшенням активів або погашенням зобов'язань, що призводить до збільшення власного капіталу товариства (крім збільшення капіталу за рахунок внесків засновників товариства);
- можна достовірно визначити оцінку доходу.

Доходи, які не можна достовірно оцінити, не відображаються відповідно до принципу обачності, що запобігає недооцінці зобов'язань, або витрат та перевищення доходів підприємства. Цей принцип включає вибір методу оцінки.

Головною умовою визнання доходу є можливість достовірної оцінки. Дохід - це сума грошових коштів або їх еквівалентів, які підприємство фактично отримало або має право отримати.

Певні надходження не визнаються доходом підприємства, оскільки вони не генерують економічних вигод, що збільшують власний капітал. До таких надходжень, які отримані від третіх осіб, належать:

- податок на додану вартість, акцизний збір та інші податки і обов'язкові платежі, що мають бути перераховані до державного чи місцевого бюджету, а також до позабюджетних фондів;
- суми, отримані за комісійними, агентськими або аналогічними угодами за участю принципала, довірителя або іншої третьої сторони;
- кошти, отримані як аванс за товари, роботи чи послуги, що будуть надані в майбутньому;
- суми, отримані як завдаток (наприклад, як застава) або для погашення позики, якщо це передбачено відповідною угодою;
- доходи інших осіб [41].

Важливо зазначити, що чистий прибуток підприємств розраховується без урахування тих сум (податків, авансів, транзитних фондів), про які згадувалося вище.

У бухгалтерському обліку для відображення доходів використовується 7 клас рахунків - «Доходи і результати діяльності». Ці рахунки мають тимчасовий (операційний) характер. Вони використовуються для накопичення інформації про доходи протягом звітного періоду та закриваються наприкінці періоду для визначення фінансового результату (прибутку/збитку). На тимчасових рахунках новий розрахунковий період починається з нульового сальдо, в якому накопичується інформація про доходи поточного періоду, що дає можливість використовувати накопичену інформацію при складанні проміжних (квартальних, піврічних, дев'ятимісячних) звітів. Наприкінці облікового періоду рахунки доходів та витрат закриваються шляхом перенесення сальдо на рахунок 79 «Фінансові результати». Відповідно до Інструкції з використання нового Плану рахунків, рахунки доходів та витрат можуть закриватися щомісяця або одноразово - наприкінці звітного року.

Рахунки 7 класу «Доходи і результати діяльності» застосовуються для обліку доходів наступним чином:

За кредитом рахунків 7 класу - валовий дохід.

За дебетом рахунків 7 класу (крім рахунка 76 «Страхові платежі»):

- ПДВ;
- акцизний збір;
- інші непрямі платежі, включені до ціни продажу [59].

Після цього суму чистого доходу необхідно віднести на фінансовий результат підприємства.

У бухгалтерському обліку та фінансовій звітності дохід визнається в момент його отримання, незалежно від фактичного отримання або сплати грошових коштів. Це відображає застосування принципу нарахування, згідно з яким операції визнаються у звітному період, коли вони реально відбулися, а не в момент їх сплати.

Основою формування фінансової звітності є достовірна оцінка та своєчасне визнання доходу. На рис. 2.1 наведено схему видів доходів і їх відображення у звітності.



Рисунок 2.1 - Визнання та відображення доходів підприємств

Джерело: складено автором на основі [59]

Фінансова звітність, складена на цій основі, надає користувачам повнішу інформацію - вона відображає не лише фактичні надходження та платежі, а й майбутні зобов'язання підприємства, очікувані доходи та інші грошові потоки, що дозволяє більш об'єктивно оцінити фінансовий стан та результати діяльності підприємства. Визнані в бухгалтерському обліку доходи класифікуються за наведеною нижче схемою (рис. 2.2):

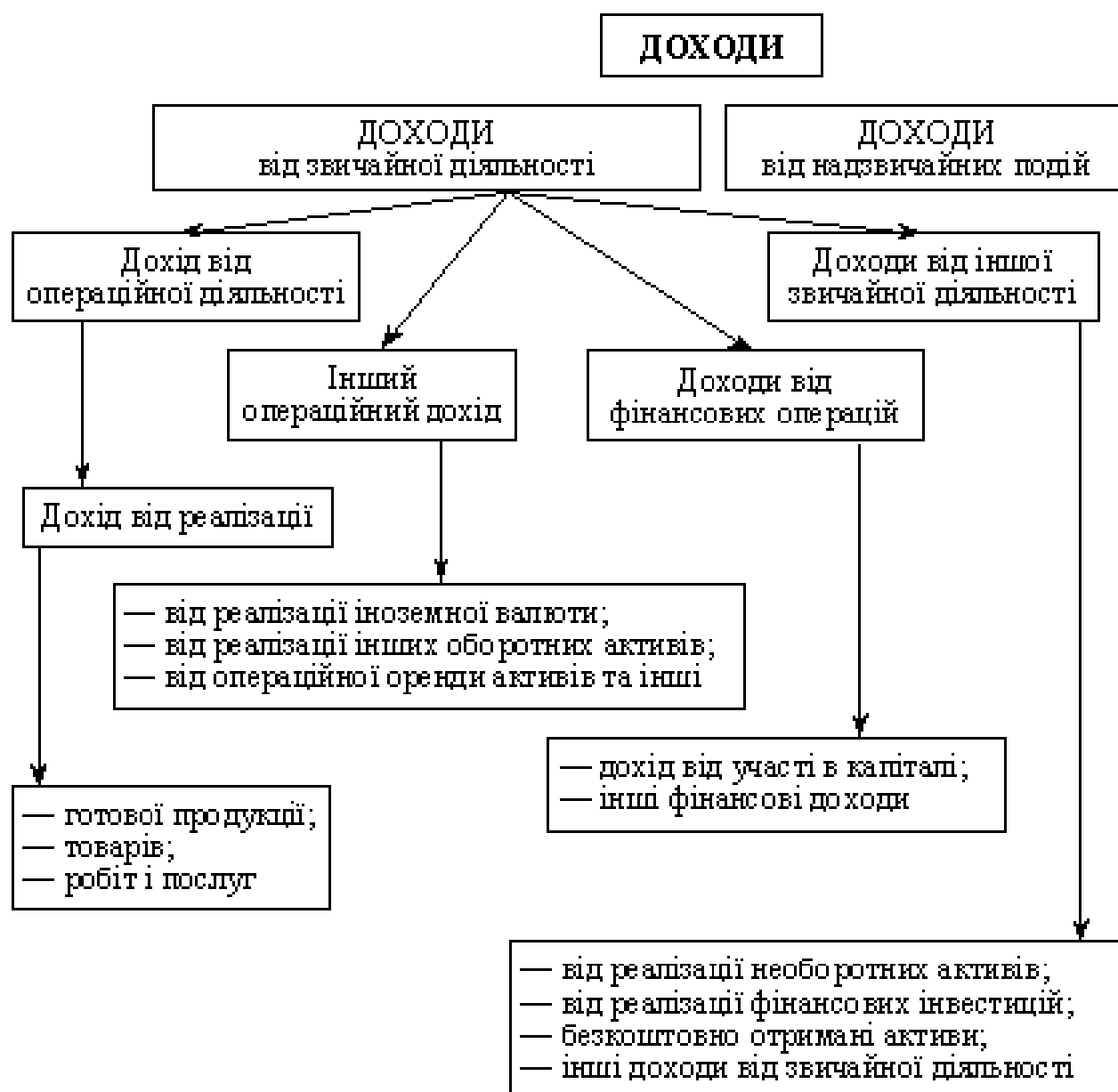


Рисунок 2.2 - Класифікація доходів підприємства

Джерело: складено автором на основі [55]

Планом рахунків передбачені рахунки для бухгалтерського відображення доходів - рахунок 70 «Дохід від реалізації», рахунок 71 «Інший операційний дохід», Рахунок 72 «Дохід від участі в капіталі», рахунок 73 «Інші фінансові доходи», рахунок 74 «Інші доходи», рахунок 76 «Страхові платежі», рахунок 79 «Фінансові результати» [45].

Розглянемо рахунка детальніше:

- Дохід від реалізації (рахунок 70) - використовується для збору даних про виручку, яку підприємство отримує від продажу готової продукції, товарів, а також від виконання робіт та надання послуг;

- Інший операційний дохід (рахунок 71) - включає доходи від реалізації іноземної валюти та інших оборотних активів, доходи від операційної оренди, операційних курсових різниць, отримані штрафи та пені, доходи від списання кредиторської заборгованості тощо;

- Дохід від участі в капіталі (рахунок 72) - використовується для відображення доходу від інвестицій у спільні підприємства, дочірні компанії або асоційовані компанії, що обліковуються за методом участі в капіталі.

- Інші фінансові доходи (рахунок 73) - призначений для узагальнення інформації про доходи, отримані від фінансових операцій, зокрема нараховані відсотки, дивіденди та інші доходи від фінансових інвестицій;

- Інші доходи (рахунок 74) - в відображає доходи від звичайної господарської діяльності, що не мають операційного чи фінансового характеру. До цієї статті належать доходи від продажу довгострокових активів, курсові різниці, не пов'язані з господарською діяльністю, а також доходи, отримані безоплатно;

7 клас рахунків закінчується 79 рахунком «Фінансові результати». Цей рахунок використовується для реєстрації та узагальнення інформації про фінансові результати компанії від діяльності.

Поняття «витрати» визначається нормативно-правовими актами, що встановлюють правила ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності. У національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку подано таке трактування: витрати - це зменшення економічних вигод у результаті

зменшення активів або збільшення зобов'язань, що спричиняє зниження власного капіталу підприємства (крім випадків його вилучення чи розподілу власниками) [42].

МСФЗ надають схоже визначення: витрати - це зменшення економічних вигід протягом звітного періоду в результаті вибуття або амортизацію активів чи внаслідок виникнення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу, окрім зменшення, пов'язаного з розрахунками з учасниками [27].

Важливим елементом теоретичних основ обліку виробничих витрат є критерії визнання. Зміст цих критеріїв у національних та міжнародних стандартах практично збігається, але українські стандарти також визначають випадки, коли витрати не підлягають визнанню.

Класифікація витрат підприємства важлива для складання достовірної фінансової звітності, а також для точного визначення собівартості готової продукції та цін на продукцію. Крім того, систематизація витрат відіграє важливу роль в управлінні витратами, особливо під час розрахунку витрат для різних управлінських цілей [1]. Витрати можуть класифікуватися за різними ознаками (рис. 2.3).

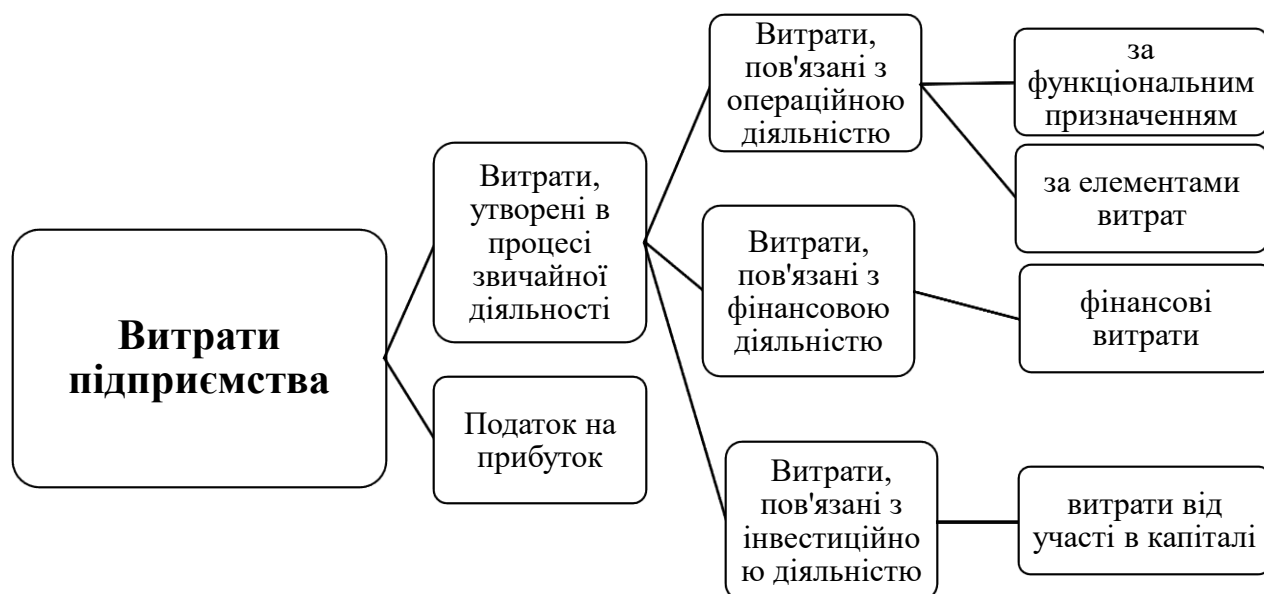


Рисунок 2.3 - Класифікація витрат згідно «Звіту про фінансові результати»

Джерело: складено автором на основі [1]

На рис. 2.3 подано класифікацію витрат відповідно до вимог НП(С)БО 1, що використовується при формуванні «Звіту про фінансові результати».

У вітчизняній практиці одним з основних методів є класифікація витрат за економічними елементами та статтями калькуляції. Характеристики цього методу базуються на економічній сутності витрат а не на конкретних умовах функціонування підприємства, тому перелік факторів часто є фіксованим.

Водночас, класифікація витрат за елементами не надає підприємству повної інформації про розподіл витрат за функціями, між окремими видами продукції чи сферами діяльності, а також не надає підприємству повної інформації про контроль ефективності використання ресурсів. Наявність інших методів класифікації пояснюється індивідуальними особливостями кожного підприємства, що впливають на структуру та формування собівартості продукції [1].

Класифікацію витрат відповідно до цих видів діяльності зображено на рис. 2.4.

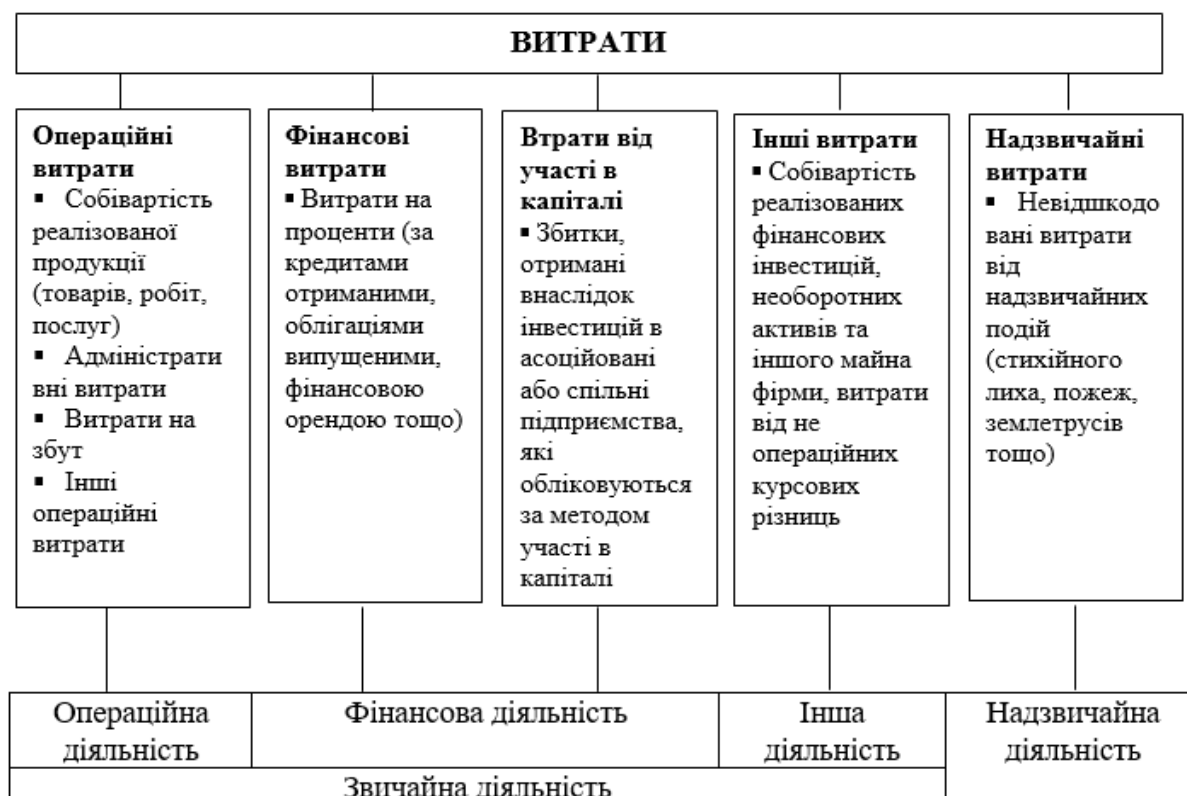


Рисунок 2.4 – Класифікація витрат за видами діяльності

Джерело: складено автором на основі [53]

Основні принципи формування та подання інформації про виробничі витрати в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності визначені в НП(С)БО 16 - «Витрати». Згідно з цим стандартом, до виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються такі елементи:

- 1) прямі матеріальні витрати;
- 2) прямі витрати на оплату праці;
- 3) інші прямі витрати;
- 4) змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати [42].

Прямі витрати - це витрати, які можна безпосередньо віднести на конкретний об'єкт витрат економічно обґрунтованим чином на основі відповідних первинних документів (лімітно-забірних карток, вимог на матеріали, нарядів на відрядну оплату праці, відомостей виробітку тощо).

Прямі матеріальні витрати включають витрати на сировину, основні та допоміжні матеріали, комплектуючі, купівельні напівфабрикати та інші матеріальні ресурси, які можна безпосередньо віднести до конкретного об'єкта витрат. Їх значення коригується на суму зворотних відходів, що утворюються у процесі виробництва.

Прямі витрати на оплату праці включають заробітну плату та інші пов'язані з цим виплати працівникам, безпосередньо задіяним у виробництві продукту, виконанні роботи або наданні послуги, і можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат.

Інші прямі витрати включають усі виробничі витрати, які можливо віднести до конкретних об'єктів. До них належать нарахування ЄСВ, орендна плата за земельні та майнові паї, амортизаційні відрахування, втрати від браку, що включають вартість остаточно забракованої продукції (зменшену на справедливую вартість можливого використання), та витрати на усунення технічно неминучого браку [42].

Якщо витрати не можуть бути прямо і економічно доцільно віднесені до певного об'єкта витрат, вони вважаються непрямими. Ці витрати часто пов'язані з

виробництвом багатьох видів продукції та включаються до собівартості продукції методом розподілу. Непрямі витрати становлять загальновиробничі витрати, які розподіляються між об'єктами витрат за базою, обраною підприємством (заробітна плата, прямі витрати, обсяг виробництва тощо).

Загальновиробничі витрати поділяються на змінні та постійні.

Змінні витрати змінюються прямо або майже прямо пропорційно обсягу виробництва. Вони розподіляються на об'єкти витрат відповідно до фактичної потужності звітного періоду, використовуючи обрану базу (години праці, зарплата, прямі витрати тощо).

Постійні загальновиробничі витрати суттєво не зазнають змін у обсягах виробництва. Вони розподіляються на основі нормальної виробничої потужності. Нерозподілена частина таких витрат включається до собівартості реалізованої продукції у період їх виникнення. У цьому випадку загальна сума розподілених та нерозподілених постійних витрат не повинна перевищувати фактичний обсяг виробництва.

Облік виробничих витрат здійснюється на активному калькуляційному рахунку 23 «Виробництво». Дебет цього рахунку відображає фактичні виробничі витрати, а кредит цього рахунку - фактичну собівартість виготовленої продукції, виконаних робіт або наданих послуг. Початкове та кінцеве сальдо рахунку 23 відображають обсяг незавершеного виробництва та відображаються у другому розділі активу Балансу. Аналітичний облік ведеться за видами виробництв, статтями витрат та групами продукції.

У діяльності підприємства також виникають витрати, які неможливо одразу віднести до витрат певного звітного періоду, тому їх необхідно розподілити на кілька місяців або років. Для цього використовується рахунок 39 «Витрати майбутніх періодів». На цьому рахунку узагальнюється інформація про витрати, що сплачені наперед та підлягають поступовому включенню до витрат звітних періодів: передплата періодичних видань, сплачені авансом орендні платежі, страхові поліси, витрати на підготовку сезонного виробництва, освоєння нових видів продукції тощо.

За дебетом рахунку 39 ведеться облік за накопиченням таких витрат, за кредитом - їх списання (розподіл) на витрати звітного періоду або включення до собівартості продукції. Аналітичний облік ведеться за видами витрат [47].

Фінансовий результат - це різниця між доходами і витратами підприємства. Простіше кажучи: прибуток або збиток.

Фінансовий результат є суто бухгалтерським терміном і показує результат арифметичної дії. Компанія завжди має фінансовий результат: позитивний (прибуток) або негативний (збиток). Також можливий нульовий результат, але це рідко, за винятком випадків, коли бізнес взагалі не веде діяльності протягом періоду (стадія заснування або ліквідації).

Фінансовий результат = доходи – витрати = прибуток або збиток.

До речі, при складанні звітності за міжнародними стандартами (МСФЗ) взагалі уникають терміну «фінансовий результат» і використовують більш зрозумілі для пересічного користувача звітності терміни «прибуток» або «збиток».

Фінансовий результат є визначальним показником ефективності діяльності підприємства, є центральною категорією в економіці кожного господарства, тому навколо цього поняття завжди точилася дискусія як серед економістів, так і серед бухгалтерів.

Оскільки розуміння поняття «фінансовий результат» є однією з головних передумов розвитку відповідних напрямів бухгалтерського обліку та аналізу, а також можливості своєчасного управління окремими його складовими з метою підвищення ефективності діяльності підприємств, дослідимо це поняття більш детально.

Ф.Ф. Бутинець розкриває фінансовий результат через прибуток або збиток організації (співставлення доходів та витрат підприємства, відображених у звіті) [8].

А.Г. Загородній та Г.Л. Вознюк вважають, що фінансовий результат – це різниця між доходами та витратами підприємства чи його окремого підрозділу за певний час (приріст чи зменшення вартості власного капіталу підприємства внаслідок діяльності у звітному періоді).

А.Б. Борисов виражає фінансові результати як підсумки господарської діяльності підприємства або його підрозділів, приріст (зменшення) вартості власного капіталу (визначаються шляхом співставлення витрат з отриманими доходами) [7].

Р.В. Скасюк трактує фінансовий результат як якісний та кількісний показник результативності господарської діяльності підприємства.

На даний час існують проблеми в обліку фінансових результатів, а саме те, що вони отримують різні результативні показники згідно НП(С)БО та податкового законодавства, тому необхідно вивчити та вирішити проблеми практичного впровадження способів звірки бухгалтерських та податкових результатів.

НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» визначає дохід таким чином: збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, що призводить до збільшення власного капіталу (крім зростання капіталу за рахунок внесків власників). З точки зору економічної вигоди, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» можливе отримання підприємством коштів від використання активів. Витрати – це зменшення економічних вигод у формі вибуття активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу [39].

З точки зору податкового обліку об'єктом оподаткування є доходи з джерелом походження з України та за її межами, які включаються до складу фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), у фінансовій звітності суб'єкта підприємницької діяльності.

Щодо сутності поточного фінансового результату, то перш за все слід відзначити такі характеристики:

1. Фінансовий результат (прибуток) є формою доходу господарської організації, яка здійснює певну діяльність. Однак цієї зовнішньої, найпростішої форми вираження прибутку недостатньо для повної характеристики, оскільки в окремих випадках може статися, що активну діяльність у будь-якій сфері неможливо пов'язати з отриманням прибутку.

2. Фінансовий результат (прибуток) є формою доходу господарської організації, яка вклала свій капітал з метою досягнення певних комерційних успіхів. Категорія прибутку нерозривно пов'язана з категорією капіталу - особливого фактору виробництва - і характеризує ціну оборотних коштів в усередненому вигляді.

3. Фінансовий результат (прибуток) - це негарантований дохід господарської організації, яка вклала свій капітал у той чи інший вид бізнесу. Це лише результат успішної реалізації бізнесу. Певною мірою прибуток є платою за ризик підприємницької діяльності.

4. Фінансовий результат (прибуток) характеризує не загальний дохід, отриманий під час провадження господарської діяльності, а лише ту частину доходу, яка звільняється від понесених під час провадження діяльності витрат. Іншими словами, у кількісному вираженні прибуток є залишковим показником, який являє собою різницю між загальним доходом і загальними витратами за період господарської діяльності.

5. Фінансовий результат (прибуток) - це вартісний показник, виражений у грошовій формі. Ця форма оцінки прибутку включає всі супутні основні показники - вкладеного капіталу, отриманого доходу, понесених витрат тощо, а також з діючим порядком його податкового регулювання Фінансовий результат (прибуток) є вартісним показником, вираженим у грошовій формі. Ця форма оцінки прибутку включає всі супутні основні показники - вкладений капітал, отримані доходи, понесені витрати і т. д. - це пов'язано з практикою узагальненого обліку витрат і чинною системою податкового регулювання.

Для обліку фінансових результатів використовуються рахунки 79 «Фінансові результати» та 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)». Якщо рахунок 79 «Фінансові результати» є закритим на кінець звітного періоду (без сальдо), то рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» є пасивним і його сальдо відображається в балансі.

Рахунок 79 «Фінансові результати» має такі субрахунки:

791 «Результат основної діяльності»

792 «Результат фінансових операцій»

793 «Результат іншої діяльності».

Визначений фінансовий результат за рахунком 79 «Фінансові результати» переносять на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)», при цьому дебетують рахунок 79 «Фінансові результати» і кредитують рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)».

Визначений фінансовий результат за рахунком 79 «Фінансові результати» переносять на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)», при цьому дебетують рахунок 79 «Фінансові результати» і кредитують рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)».

На рахунку 44 "Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)" ведеться облік нерозподіленого прибутку або непокритого збитку поточного та минулих років, а також використаного в поточному році прибутку. За кредитом рахунку відображаються доходи від усіх видів діяльності та приріст доходу, за дебетом - використання збитків і прибутків.

Фінансовий результат діяльності підприємства виражається в зміні величини власного капіталу за звітний період. Здатність підприємства забезпечувати постійне зростання власного капіталу можна виміряти системою показників фінансових результатів. У цілому можна сказати, що найважливіші показники фінансових результатів діяльності підприємства містяться у формі № 2 річної та квартальної бухгалтерської звітності. До них належать:

- прибуток (збиток) від реалізації;
- прибуток (збиток) від фінансово-господарської діяльності;
- прибуток (збиток) звітного періоду;
- сукупний прибуток (збиток) звітного періоду [28].

Показники фінансових результатів можна розрахувати безпосередньо з форми № 2: результат фінансових та інших операцій (збиток); прибуток, наявний у організації після сплати податку на прибуток та інших обов'язкових платежів (чистий прибуток); валовий дохід від реалізації товарів, продукції, робіт, послуг.

Форма № 2 містить також порівняльні дані за всіма перерахованими показниками за відповідний період минулого року.

2.2. Синтетичний та аналітичний облік фінансових результатів діяльності підприємства

Ефективність будь-якого виробничого підприємства визначається кінцевими фінансовими результатами його діяльності. Це підсумовує усі аспекти управління: від постачання, виробництва до споживання продукції. У системі управління прибутком бухгалтерський облік відіграє ключову роль, не лише забезпечуючи облік інформації про доходи та витрати, але й формуючи повну та достовірну базу даних для аналізу прибутку та прийняття стратегічних управлінських рішень. Тому організація синтетичного та аналітичного обліку фінансових результатів є необхідною умовою для контролю за збереженням власного капіталу та оцінки ефективності підприємства.

Облік фінансових результатів здійснюється відповідно до вимог як національних стандартів (НП(С)БО), так і міжнародних підходів (МСФЗ), які визначають процес відображення інформації про доходи, витрати та кінцевий прибуток (збиток). Виробничі підприємства з багатокomпонентною структурою витрат та складними технологічними процесами потребують чітких систем синтетичного та аналітичного обліку, щоб забезпечити формування достовірних даних для прийняття управлінських рішень [8].

Згідно з НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» фінансовий результат визначається як різниця між доходами та витратами підприємства у звітному періоді. Фінансовий результат формують методом нарахування, згідно з яким доходи та витрати визнаються у звітному періоді, в якому вони виникають, незалежно від моменту здійснення розрахунків [39].

Синтетичний облік фінансових результатів надає загальну інформацію за рахунками класів 7 «Доходи», 8 - 9 «Витрати» та рахунку 79 «Фінансові результати». Основною метою синтетичного обліку є формування комплексної

картини прибутку підприємства. На виробничих підприємствах особливе значення має рахунок 90 «Собівартість реалізації», який відображає виробничі витрати на реалізовану продукцію та є основою для розрахунку валового прибутку [49].

Рахунок 79 «Фінансові результати» використовується для визначення кінцевих фінансових результатів господарської діяльності підприємства за звітний період. Дебет цього рахунку відображає всі види розподілених витрат, а кредит - доходи, що формують фінансові результати. Сальдо рахунку 79 визначає чистий прибуток або збиток, який потім розподіляється на рахунок 44 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)». Деталізований перелік субрахунків, які входять до класу 7 - наведено в Додатку В.1 та 7-9 - в Додатку В.2.

Для забезпечення детального синтетичного обліку за видами діяльності до рахунку 79 «Фінансові результати» відкриваються такі субрахунки:

- Рах. 791 «Результат операційної діяльності»;
- Рах. 792 «Результат фінансових операцій»;
- Рах. 793 «Результат іншої діяльності».

Цей підхід дозволяє відокремити результати від основної діяльності та фінансових або інвестиційних операцій. За кредитом цих субрахунків відображаються суми в порядку закриття рахунків обліку доходів (клас 7), а за дебетом - списання витрат (клас 9) та нарахованого податку на прибуток (рах.98).

У табл. 2.1 наведено більш детальний опис субрахунків та їх призначення.

Таблиця 2.1 - Характеристика субрахунків до рахунку 79 «Фінансові результати»

| Код | Назва субрахунку | Характеристика та призначення |
|-----|----------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 791 | Результат операційної діяльності | Визначається прибуток (збиток) від операційної діяльності. За кредитом відображаються доходи від реалізації (рах.70) та інші операційні доходи (рах.71). За дебетом - собівартість реалізації (рах.90), адміністративні витрати (рах.92), витрати на збут (рах.93) та інші операційні витрати (рах.94). |

Продовження табл. 2.1

| 1 | 2 | 3 |
|-----|-------------------------------|---|
| 792 | Результат фінансових операцій | Визначається прибуток (збиток) від фінансових операцій. За кредитом списуються доходи від участі в капіталі (рах.72) та інші фінансові доходи (рах.73). За дебетом - фінансові витрати (рах.95) та втрати від участі в капіталі (рах.96). |
| 793 | Результат іншої діяльності | Визначається прибуток (збиток) від іншої діяльності. За кредитом відображаються інші доходи (рах.74). За дебетом - інші витрати (рах.97). |

Джерело: складено автором на основі [32, 53]

Для визначення фінансових результатів на кінець звітного періоду рахунки доходів та витрат закриваються на рах. 79 «Фінансові результати». Типові проведення з формування фінансового результату наведено в табл. 2.2.

Таблиця 2.2 - Типові бухгалтерські проведення з обліку формування фінансових результатів

| Зміст господарської операції | | Дт | Кт |
|------------------------------|---|-----|-----|
| Списання доходів: | | | |
| 1.1 | Чистий дохід від реалізації готової продукції, товарів, робіт, послуг | 70 | 791 |
| 1.2 | Дохід від іншої операційної діяльності | 71 | 791 |
| 1.3 | Дохід від участі в капіталі | 72 | 792 |
| 1.4 | Інші фінансові доходи | 73 | 792 |
| 1.5 | Інші доходи | 74 | 793 |
| Списання витрат: | | | |
| 2.1 | Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 791 | 90 |
| 2.2 | Адміністративні витрати | 791 | 92 |
| 2.3 | Витрати на збут | 791 | 93 |
| 2.4 | Інші операційні витрати | 791 | 94 |
| 2.5 | Фінансові витрати | 792 | 95 |
| 2.6 | Втрати від участі в капіталі | 792 | 96 |
| 2.7 | Інші витрати діяльності | 793 | 97 |

Продовження табл. 2.2

| Зміст господарської операції | | Дт | Кт |
|------------------------------------|-------------------------------|-----|-----|
| 2.8 | Витрати з податку на прибуток | 79 | 98 |
| Визначення фінансового результату: | | | |
| 3.1 | Списання чистого прибутку | 79 | 441 |
| 3.2 | Списання непокритого збитку | 442 | 79 |

Джерело: складено автором на основі [32, 37, 53]

Аналітичний облік, на відміну від синтетичного, забезпечує детальний аналіз доходів, витрат та результатів за видами продукції, центрами витрат, структурними підрозділами та напрямками діяльності [8]. На виробничих підприємствах аналітичний облік є основою для контролю собівартості продукції, аналізу різниці між фактичними та плановими витратами, а також визначення норми виручки та прибутку для кожного виду продукції. Цей детальний аналіз забезпечує інформаційну основу для управлінського обліку та приймає рішення щодо оптимізації витрат [59].

Аналітичний облік фінансових результатів організований таким чином, щоб надавати інформацію керівництву підприємства відповідно до характеру фінансових результатів, виду продукції (товарів, робіт, послуг) та іншими напрямками, визначеними підприємством самостійно в Наказі про облікову політику.

На виробничих підприємствах аналітичний облік є основою для контролю собівартості продукції, аналізу різниці між фактичними та плановими витратами, а також визначення норми виручки та прибутку для кожного виду продукції. Первинними документами, які слугують підставою для відображення накопичення фінансових результатів різних видів діяльності в аналітичному обліку, є бухгалтерські довідки та розрахунки бухгалтерії.

Важливим елементом організації аналітичного обліку є формування даних для складання Звіту про фінансові результати, в якому послідовно визначають: валовий прибуток (збиток), фінансовий результат від операційної діяльності, результат до оподаткування та чистий прибуток.

Організація аналітичного обліку для аналізу фінансових результатів потребує представлення детальної інформації за характером доходів, витратами, видами продукції (товарів, робіт, послуг) та іншими напрямками, що визначаються підприємством самостійно і фіксуються в Наказі про облікову політику. Зокрема, аналітичний облік доходів від реалізації (рах.70) ведеться у розрізі видів готової продукції, регіонів збуту або категорій покупців. Для доходів від участі в капіталі (рах.72) та інших фінансових доходів (рах.73) аналіз будується окремо для кожного об'єкта інвестування.

Що стосується витрат, то аналітичний облік на виробничому рахунку (рах.23) організовується за видами виробництв, статтями калькуляції та групами продукції, а на великих підприємствах - організованими за центрами витрат та центрами відповідальності. Для адміністративних витрат (рах.92), витрат на збут (рахунок 93) та інших операційних витрат (рах.94) аналітичний облік ведеться за окремими статтями витрат.

Первинними документами, що слугують підставою для відображення накопичення фінансових результатів різних видів діяльності в системі аналітичного обліку та їх подальшого списання на рахунок 79 «Фінансові результати», є бухгалтерські довідки та спеціальні розрахунки бухгалтерії. Аналітичні дані зведені у відповідних відомостях, представлених у додатках до журналів-ордерів: для витрат - це Відомість 5.1 (до Журналу 5 або 5А), а для доходів та фінансових результатів - аналітична облікова інформація в Журналі 6 (табл. 2.3).

Дані з цих реєстрів переносяться до Головної книги, що є підставою для складання Звіту про фінансові результати (форма 2). Закриття рахунків доходів і витрат та списання сальдо рах.79 на рах.44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» документально оформлюється бухгалтерською довідкою з відповідними розрахунками бухгалтерії.

Особливо важливим елементом аналітичного обліку є встановлення собівартості продукції згідно з НП(С)БО 16 «Витрати». На цьому етапі всі витрати, понесені у процесі виробництва, збираються та розподіляються між видами

продукції. Використання системи обліку центрів витрат та об'єктів калькулювання собівартості дозволяє точно розподілити загальні виробничі витрати між об'єктами обліку відповідно до обраної бази розподілу. Після завершення виробничого процесу ці витрати списуються на рах.23 «Виробництво», а після реалізації - на рах. 90 «Собівартість реалізації» [42].

Зв'язок між синтетичним та аналітичним обліком полягає у формуванні узагальненої та детальної інформації, необхідної як для зовнішніх користувачів, так і для внутрішнього управління підприємством. Синтетичний облік забезпечує узагальнення даних у фінансовій звітності, тоді як аналітичний облік відображає внутрішню структуру доходів і витрат. Інтегровані обліково-аналітичні системи широко використовуються на сучасних виробничих підприємствах, дозволяючи об'єднувати дані фінансового обліку, податкового та управлінського обліку в єдиний інформаційний простір для підвищення точності та ефективності управлінських рішень.

Зведення інформації про фінансові результати здійснюється у Журналі 6. Саме цей реєстр синтетичного обліку використовується для закриття рахунків доходів і витрат та визначення кінцевого фінансового результату на рах.79. Дані з Журналу 6, а також відповідних відомостей аналітичного обліку, є інформаційною базою для заповнення форми №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» (табл. 2.3).

Таблиця 2.3 - Регістри синтетичного та аналітичного обліку фінансових результатів

| Об'єкт обліку | Синтетичний реєстр | Аналітичні дані (відомості) | Призначення |
|--------------------------------------|--------------------|---------------------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Доходи рах. 70, 71, 72, 73, 74 | Журнал 6 | Відомість аналітичного обліку доходів | Накопичення інформації про доходи за видами діяльності та їх списання на рах.79 |
| Фінансові результати рах. 79 | Журнал 6 | Аналітичні дані до рахунку 79 | Визначення фінансового результату (прибутку/збитку) наростаючим підсумком з початку року |

Продовження табл. 2.3

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|--------------------------------------|------------------------|---------------------------------------|---|
| Витрати рах. 90-97 | Журнал 5 (5А) | Розділ III «Витрати діяльності» | Узагальнення витрат за елементами та статтями калькуляції для подальшого списання на фінансовий результат |
| Об'єкт обліку | Синтетичний регістр | Аналітичні дані (відомості) | Призначення |
| Нерозподілений прибуток рах.44 | Журнал 7 | Відомість 7.2 | Облік використання прибутку та покриття збитків |

Джерело: складено автором на основі [53]

Ефективний облік фінансових результатів також передбачає використання методів управлінського обліку, таких як директ-костинг, калькулювання собівартості за процесами та за замовленнями, нормативне калькулювання [63]. Ці методи дозволяють глибше аналізувати рентабельність продукції, оцінювати вплив різних факторів на результат та приймати обґрунтовані управлінські рішення.

Організація обліку фінансових результатів повинна відповідати основним принципам бухгалтерського обліку - обачності, повного висвітлення, періодичності, послідовності та відповідності між витратами та доходами. Дотримання цих принципів забезпечує достовірність визначення чистого прибутку, який відображається у фінансовій звітності та є важливим критерієм оцінки ефективності діяльності виробничих підприємств.

Важливим елементом методу бухгалтерського обліку є чітке регулювання процесу закриття та зведення інформації в облікових регістрах. Систематизація даних про витрати в Журналі 5 (5А) та доходів у Журналі 6 дозволяє точно визначити дохід на рах. 79 "Фінансові результати" та достовірно визначити чистий прибуток або збиток звітного періоду, що є основою для складання фінансової звітності.

Отже, поєднання синтетичного та аналітичного обліку формує комплексну інформаційну систему управління фінансовими результатами виробничого

підприємства. Синтетичний облік забезпечує дотримання законодавства та звітність перед зовнішніми користувачами. Розвинена система аналітичного обліку дозволяє проводити детальний аналіз цих даних за центрами відповідальності та видами продукції, що створює надійну основу для контролю прибутку та прийняття стратегічних рішень.

2.3. Методика відображення податку на прибуток в обліку та особливості формування фінансового результату

Податки становлять основу державних доходів і дозволяють державі виконувати свої основні функції. Саме за рахунок податкових надходжень фінансуються освіта, охорона здоров'я, соціальний захист, оборона, інфраструктурні проекти та інші суспільно важливі напрями. Без стабільного джерела податкових надходжень держава не може належним чином надавати основні послуги своєму населенню та підтримувати свою інституційну спроможність.

Окрім фіскального завдання, податки також відіграють важливу регулюючу роль, впливаючи на економічні процеси та розподіл ресурсів. Зокрема, прогресивна шкала оподаткування доходів допомагають зменшити майнову нерівність, а акцизні податки на тютюн, алкоголь та інші шкідливі товари можуть обмежити надмірне споживання цих товарів.

Правильно розроблена податкова система підтримуватиме макроекономічну стабільність і забезпечить стабільне джерело фінансування державних програм. Водночас надмірний податковий тиск може негативно вплинути на господарську активність, тому важливо забезпечити оптимальний баланс між фінансовими потребами держави та платоспроможністю платника податків.

Отже, податки є незамінним інструментом для забезпечення функціонування держави та підтримки соціального добробуту [62].

Правове регулювання податку на прибуток підприємств здійснюється відповідно до статей 133–142 розділу III Податкового кодексу України. При

встановленні будь-якого виду податку законодавець визначає основні фактори для забезпечення точності та повноти податкових платежів. Для податку на прибуток підприємств до цих факторів належать: сфера діяльності платника податків, предмет та база оподаткування, ставки податку, податкові періоди тощо [36].

В Україні використовується класична європейська модель податку на прибуток, згідно з якою вихідною величиною для визначення об'єкта оподаткування є фінансовий результат до оподаткування. Надалі ця величина буде коригуватися на різниці, які безпосередньо передбачені статтею 134.1.1 Податкового кодексу України [57].

Згідно зі статтею 133 Податкового кодексу України, юридичні особи - суб'єкти господарювання, які здійснюють діяльність як на території України, так і за її межами, є платниками податку на прибуток. Основна ставка податку становить 18%, проте для окремих платників податків існують спеціальні ставки податку, які визначаються відповідно до розділу III Податкового кодексу України. Доходи нерезидентів із джерелом походження з України оподатковується за ставками від 0% до 18%.

Об'єктом оподаткування є прибуток, який утворюється з різниці між доходом звітного періоду та собівартістю реалізованих товарів, робіт, послуг та інших витрат, понесених підприємством. У бухгалтерському обліку (відповідно до НП(С)БО) оподатковуваний прибуток визначається як різниця між чистими доходами та витратами підприємства.

Водночас, оподатковуваний прибуток за критеріями податкового обліку часто не збігається з прибутком, визначеним у фінансовому обліку на рахунку 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)». Ці розбіжності можуть бути постійними або тимчасовими.

Постійна податкова різниця - це різниця, що виникає у конкретному звітному періоді та не анулюється надалі, а тимчасова податкова різниця - різниця, що з'являється у звітному періоді, але підлягає анулюванню в наступних періодах.

Співвідношення податкового та облікового прибутку можна подати відповідно рис. 2.5.

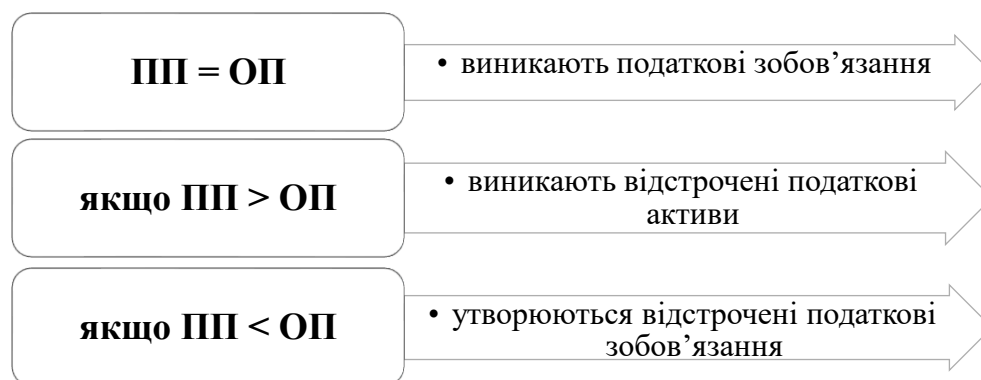


Рисунок 2.5 - Порівняння податкового та облікового прибутку у формуванні відстрочених податкових різниць

Джерело: складено автором на основі [48]

Основні правила визнання та відображення тимчасових різниць визначені НП(С)БО 17 «Податок на прибуток». Відстрочені податкові активи обліковуються на рахунку 17 «Відстрочені податкові активи». а цьому рахунку відображається сума податку, яка буде відшкодована в наступних періодах за рахунок:

- виникненням тимчасових різниць між балансовою вартістю та оцінкою активів або зобов'язань;
- перенесенням податкових збитків, що не були використані в поточному періоді.

Дебет цього рахунку відображає суму поточного податку до сплати, що перевищує витрати на податок на прибуток, понесені протягом звітного періоду; за кредитом це зменшення відстрочених податкових активів.

Відстрочені податкові зобов'язання з прибутку обліковуються на пасивному рахунку 54 «Відстрочені податкові зобов'язання». На цьому рахунку підсумовується податок на прибуток, що підлягає сплаті в майбутніх періодах через оподатковувані тимчасові різниці між балансовою вартістю активів та оцінкою активів або зобов'язань. Кредит цього рахунку відображає податок, що виникає внаслідок таких різниць, а дебет - суму зменшення таких різниць [48].

У бухгалтерському обліку операції з нарахування та сплати податку на прибуток відображаються такими проведеннями, що наведенні на рис. 2.6.

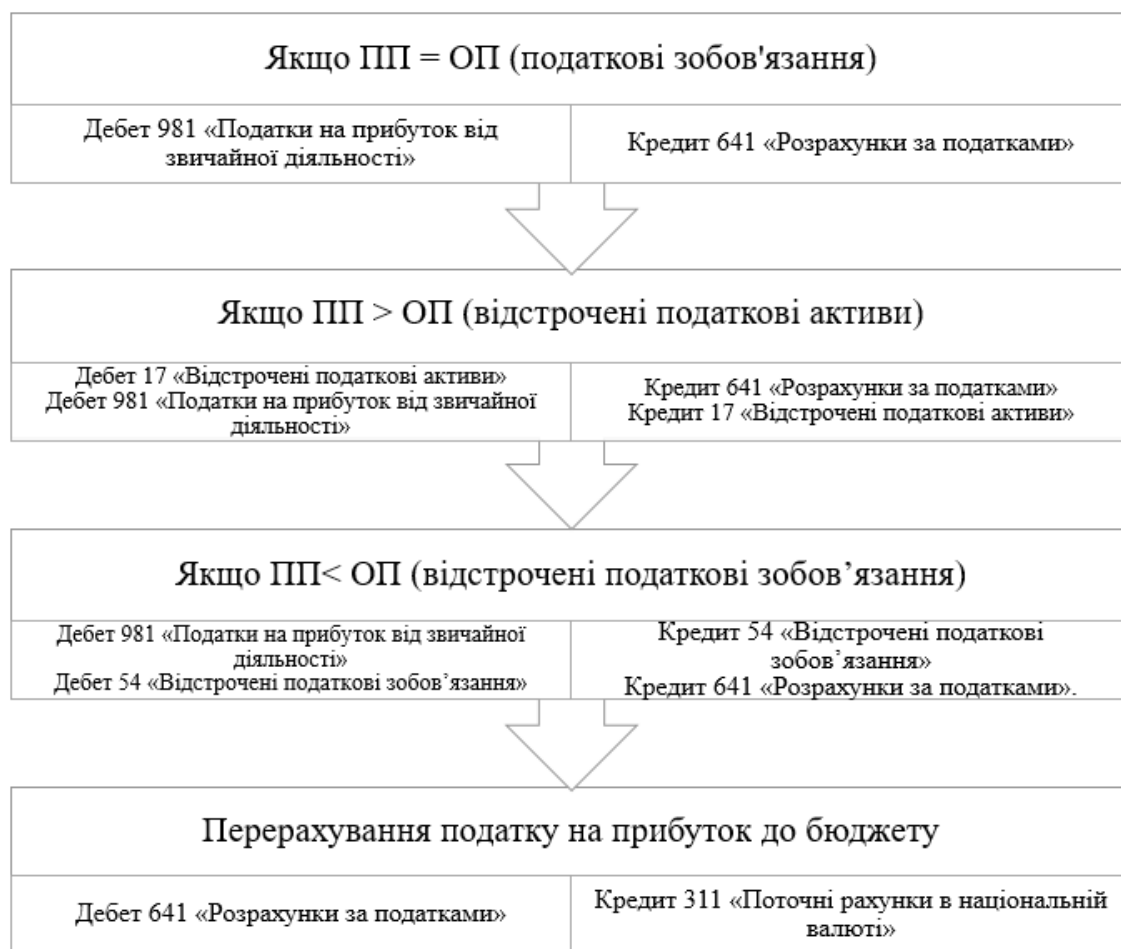


Рисунок 2.6 - Операції з нарахування та сплати податку на прибуток
Джерело: складено автором на основі [48]

2.4. Автоматизація обліку фінансових результатів на підприємстві «Промелектро-Харків»

Автоматизована інформаційно-облікова система - це система, яка включає в себе обчислювальні, технічні та програмні засоби обробки даних, що автоматизують обліковий інформаційний процес з метою обробки, зберігання, отримання та передачі облікової інформації, необхідної бухгалтерам для виконання завдань управлінського та фінансового обліку.

Виділяють 4 основні підходи до впровадження автоматизованих інформаційно-облікових систем на підприємствах. Розглянемо їх на рис. 2.7.

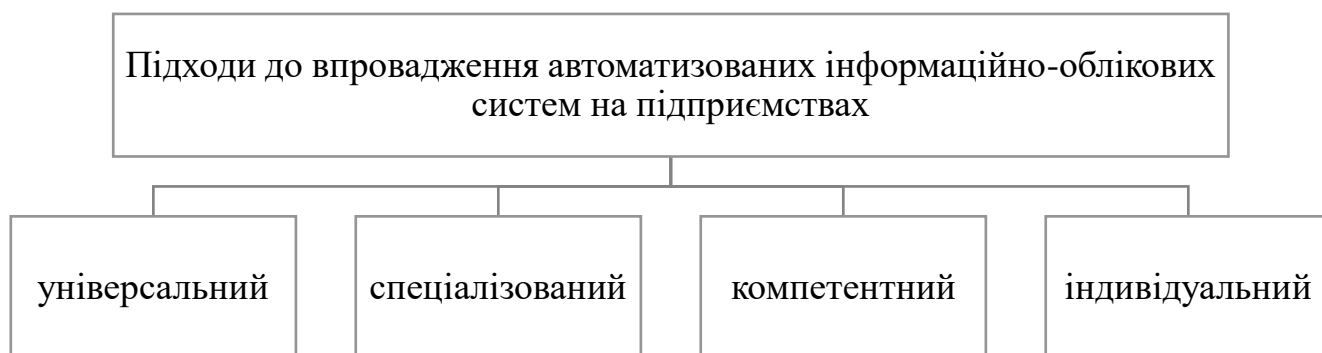


Рисунок 2.7 - Підходи до впровадження автоматизованих інформаційно-облікових систем на підприємствах України

Джерело: складено автором на основі [14]

Розглянемо підходи діяльності детальніше:

Універсальний підхід полягає у використанні програмних продуктів для автоматизації найпоширеніших і найпоширеніших бухгалтерських процесів. Прикладами є підготовка та обробка первинних документів, облік господарських операцій та формування звітності. Такі системи використовують традиційні методи обліку, є недорогими і потребують адаптації до специфіки бізнесу.

Спеціалізований підхід передбачає створення програмного продукту, адаптованого до специфіки діяльності компанії. Це може бути, наприклад, ширша спеціалізація в певних сферах діяльності або вужча спеціалізація за видами діяльності [14].

Небажання автоматизувати комплексно або брак коштів призводить до того, що частіше використовують компонентні рішення. Такий підхід передбачає поетапну автоматизацію облікового процесу. Це може бути спочатку виробнича ділянка, потім розрахунки з постачальниками і клієнтами, потім розрахунок заробітної плати та інше. Така перехідна послідовність дуже зручна для малих і

середніх підприємств, які планують зростати і збільшувати свою діяльність в короткостроковій перспективі.

Індивідуальний - це підхід, який фокусується на потребах заможного клієнта. Очевидною перевагою такого підходу є те, що розробник створює програмне забезпечення з такою формою, функціональністю та змістом, які потрібні клієнту. Цей привілей робить продукт унікальним і значно підвищує його цінність, роблячи його недосяжним для середньостатистичного споживача.

На практиці використання автоматизованого програмного забезпечення дозволяє миттєво реагувати та контролювати законність, ефективність та економічну доцільність операцій, а також запобігає впливу людського фактору в ненавмисних помилках через незнання або неухважність, що допомагає знизити ймовірність накладення штрафу в кілька разів.

Вибір конкретного програмного продукту для автоматизації бухгалтерського обліку, фінансових результатів та звітності залежить від виду та обсягу діяльності вашої компанії, її фінансових можливостей та рівня автоматизації, який ви бажаєте запровадити.

На українському ринку програмного забезпечення представлено низку рішень для ведення бухгалтерського обліку - «Парус-Бухгалтерія»; «Діловод»; «SAP»; «IT-Enterprise: Бухгалтерія»; «ІС-ПРО» та інші. Вибір конкретної програми визначається типом підприємства, обсягом виробництва чи наданих послуг, а також фінансовими можливостями.

Використання автоматизованої системи бухгалтерського обліку надає бухгалтерам багато можливостей:

- одночасне використання декількох книг рахунків-фактур;
- багаторівневий аналітичний облік;
- кількісний облік;
- багатовалютний облік;
- ведення обліку декількох компаній на одному комп'ютері;
- ведення консолідованого обліку та інше, в залежності від обраного продукту [21].

Програмне забезпечення зазвичай дозволяє отримати інформацію за будь-який період, на різних етапах і з потрібним рівнем деталізації. Звіти синтетичного обліку: баланс; головна книга; оборотно - сальдова відомість; план рахунків та ін. До звітів аналітичного обліку належать: журнал-ордер із деталізацією за аналітичними об'єктами; оборотно - сальдова відомість за рахунками; аналіз рахунку за об'єктами аналітики тощо.

Процес закриття облікових періодів у різних програмних продуктах вимагає різного рівня автоматизації залежно від функціональності кожної конкретної системи. Програмне забезпечення автоматично заповнює звіти на основі господарських операцій, введених протягом періоду.

На рис.2.8 представлені етапи обробки інформації за допомогою автоматизованих інформаційно-облікових систем.

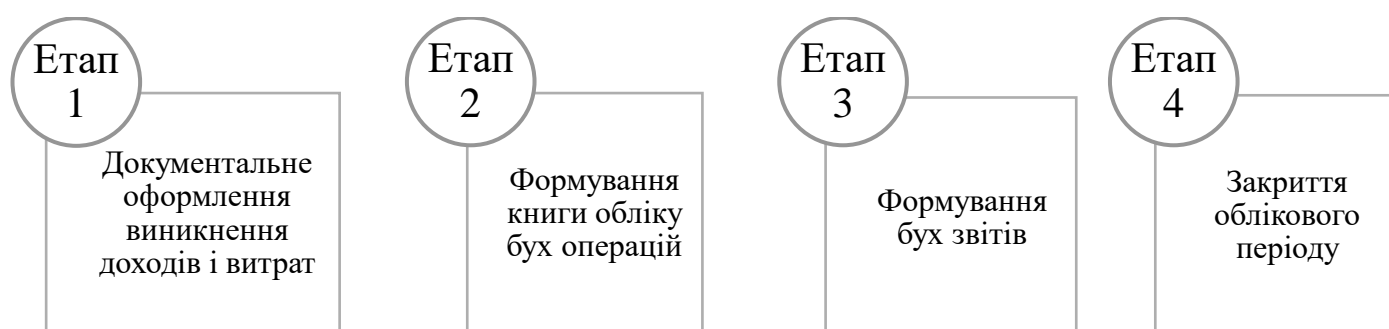


Рисунок 2.8 - Етапи обробки інформації за допомогою автоматизованих інформаційно-облікових систем

Джерело: складено автором на основі [21]

Першим етапом є введення первинних документів в систему для створення стандартних бухгалтерських записів. Якщо первинні документи введені в систему некоректно, це автоматично впливає на наступні етапи.

На практиці використання автоматизованих систем обліку фінансових результатів дає можливість перевірити законність, ефективність та доречність здійснення операцій. Крім того, використання програмного забезпечення зменшує ймовірність людського фактору, а саме помилок через неуважність або незнання.

Таким чином, впровадження автоматизації - це процес оптимізації бухгалтерських даних, який має потенціал для подальшого підвищення ефективності бізнесу. Автоматизована звітність значно полегшує роботу бухгалтерів, раціоналізує їхній час і підвищує продуктивність.

Одним із найкращих варіантів автоматизації для виробничого підприємства «Промелектро-Харків» є програмне забезпечення BAS ERP.

BAS ERP - це комплексна ERP-система для управління середніми та великими підприємствами, яка найбільше підходить для багатогалузевих виробничих компаній зі складними технічними процесами [46].

Основними функціональними можливостями BAS є:

- можливість моделювати виробничий процес, описувати ресурси, необхідні для виготовлення продукції, відстежувати незавершене виробництво та планувати виробництво на кількох рівнях (диспетчерський рівень, міжцеховий рівень).
- система підтримує бухгалтерський та податковий облік відповідно до положень українського законодавства, має функції аналізу доходів та витрат, обліку фінансових ресурсів (кредитів, депозитів, позик), а також можливість створення гнучких планів платежів;
- має інструменти бюджетування: створення кількох бюджетів, моделювання сценаріїв, шаблони таблиць для введення та коригування даних, аналіз виконання бюджету, підтримка кількох валют;
- дозволяє створювати управлінські звіти, ключові показники ефективності (KPI), користувацькі графічні панелі інструментів, має генератор фінансових звітів, а також методологічну модель з планом рахунків та шаблонами звітності за МСФЗ.;
- містить модуль кадрового обліку (особові справи, відпустки, робочий час), нарахування заробітної плати з податковими відрахуваннями;
- можна інтегрувати з іншими системами, а також налаштовувати під специфіку підприємства, працює через Web-інтерфейс і підтримує роботу в хмарному середовищі або через мобільні пристрої [63].

Можливими ризиками або незручностями у використанні програми є велика ціна ліцензії, необхідність додаткового навчання фахівців для роботи з програмним забезпеченням та час на впровадження [64].

Для виробничого підприємства, такого як «Промелектро-Харків», BAS ERP є особливо доречним рішенням, оскільки воно забезпечує повний цикл обліку, допомагає аналізувати ефективність кожної виробничої ділянки та контролювати витрати, підтримує українське законодавство та стандарти бухгалтерського обліку, а також дозволяє розширюватися та інтегруватися з іншими системами.

РОЗДІЛ 3

ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

3.1. Методика аналізу фінансових результатів діяльності підприємства.

Методологічною основою вивчення ефективності діяльності підприємства є порівняльний метод, який дозволяє, шляхом порівняння реальних даних, визначити спільні риси, відмінності та закономірності розвитку економічних явищ.

У цьому розділі аналізуються доходи, витрати та фінансові результати за три роки, використовуючи інструменти горизонтального, вертикального та факторного аналізу, а також за допомогою показників рентабельності.

Горизонтальний порівняльний аналіз використовується для оцінки коливань показників у часі, включаючи розрахунок абсолютних та відносних відхилень звітних даних порівняно з попередніми періодами та дозволяє виявити основні тенденції розвитку підприємства. Вертикальний аналіз використовується для вивчення внутрішньої структури фінансових результатів шляхом визначення відносної частки кожного компонента в загальних результатах, забезпечуючи об'єктивну оцінку фінансового стану, допомагаючи відстежувати зміни в структурі та визначати вплив кожного фактору на формування кінцевого прибутку підприємства [15].

Розглянемо зміну фінансових показників у динаміці за допомогою горизонтального аналізу (табл. 3.1).

Таблиця 3.1 - Горизонтальний аналіз фінансових результатів за 2019-2021 рр.

| Показник | | Вихідні дані, тис. грн. | | | Абсолютне відхилення | | Відносне відхилення, % | |
|----------|-----------------------------|-------------------------|---------|---------|----------------------|--------|------------------------|-------|
| | | 2019 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 |
| 1 | Чистий дохід від реалізації | 299 898 | 398 395 | 463 034 | 98 497 | 64 639 | 32,84 | 16,22 |

Продовження табл. 3.1

| Показник | | Вихідні дані, тис. грн. | | | Абсолютне відхилення | | Відносне відхилення, % | |
|----------|--|-------------------------|---------|---------|----------------------|--------|------------------------|--------|
| | | 2019 | 2020 | 2021 | 2020 | 2019 | 2020 | 2021 |
| 2 | Собівартість реалізації | 246 254 | 315 527 | 362 299 | 69 273 | 46 772 | 28,13 | 14,82 |
| 3 | Валовий прибуток | 53 644 | 82 868 | 100 735 | 29 224 | 17 867 | 54,48 | 21,56 |
| 4 | Адміністративні витрати | 19 008 | 18 301 | 11 567 | -707 | -6 734 | -3,72 | -36,80 |
| 5 | Витрати на збут | 1 186 | 1 086 | 8 781 | -100 | 7 695 | -8,43 | 708,56 |
| 6 | Прибуток від основної операційної діяльності | 32 228 | 67 106 | 77 101 | 34 878 | 9 995 | 108,22 | 14,89 |
| 7 | Операційні доходи | 833 | 4 440 | 5 594 | 3 607 | 1 154 | 433,01 | 25,99 |
| 8 | Операційні витрати | 2 055 | 815 | 8 880 | -1 240 | 8 065 | -60,34 | 989,57 |
| 9 | Прибуток від операційної діяльності | 32 228 | 67 106 | 77 101 | 34 878 | 9 995 | 108,22 | 14,89 |
| 10 | Інші витрати | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | Прибуток до оподаткування | 32 228 | 67 106 | 77 101 | 34 878 | 9 995 | 108,22 | 14,89 |
| 12 | Чистий прибуток | 26 406 | 54 984 | 63 318 | 28 578 | 8 334 | 108,23 | 15,16 |

Джерело: складено автором на основі фінансової звітності ТОВ «Промелектро-Харків» (Додаток А)

Згідно з горизонтальним аналізом фінансових результатів ТОВ за період 2019 - 2021 років, спостерігається стійка позитивна тенденція до розширення діяльності та покращення фінансового стану.

З 2019 - 2020 роки спостерігається стрімке зростання фінансових результатів: чистий дохід збільшився на 98,5 млн. грн., а чистий прибуток - на 28,6 млн. грн. Ця динаміка свідчить про те, що компанія ефективно розширює своє виробництво, а попит на її продукцію зростає. Важливо зазначити, що темпи зростання прибутку перевищили темпи зростання собівартості реалізованої продукції (28,13% та 14,82% відповідно у відповідні роки). Співвідношення показує, що ефективна цінова політика компанії та контроль виробничих витрат призвели до значного збільшення валового прибутку - 54,48% у 2020 році та 21,56% у 2021 році.

У 2020 - 2021 роки темпи зростання сповільнилися, але залишаються позитивними. Чистий прибуток збільшився ще на 8,3 млн. грн., дохід зріс на 64,6

млн. грн. Це підтверджує стабілізацію діяльності та досягнення підприємством сталої прибутковості.

Водночас, у 2021 році спостерігалось різке зростання витрат на збут. На 708,56% та інших операційних витрат на 989,57%. Таке різке зростання витрат на збут, на тлі збільшення загального доходу, може свідчити про активну фазу маркетингового просування, проникнення на нові ринки або зміни в логістичному ланцюжку, що є розумною інвестицією в розвиток збутового потенціалу компанії.

Визначимо структуру формування прибутку за допомогою вертикального аналізу (табл. 3.2). Це дозволить побачити яку частку займає собівартість, адміністративні та операційні витрати тощо у чистому доході.

Таблиця 3.2 - Вертикальний (структурний) аналіз фінансових результатів 2019-2021 рр., %

| Показник | | Вихідні дані, тис. грн. | | | Питома вага, % | | |
|----------|--|-------------------------|---------|---------|----------------|-------|-------|
| | | 2019 | 2020 | 2021 | 2019 | 2020 | 2021 |
| 1 | Чистий дохід від реалізації | 299 898 | 398 395 | 463 034 | 100 | 100 | 100 |
| 2 | Собівартість реалізації | 246 254 | 315 527 | 362 299 | 82,11 | 79,20 | 78,24 |
| 3 | Валовий прибуток | 53 644 | 82 868 | 100 735 | 17,89 | 20,80 | 21,76 |
| 4 | Адміністративні витрати | 19 008 | 18 301 | 11 567 | 6,34 | 4,59 | 2,50 |
| 5 | Витрати на збут | 1 186 | 1 086 | 8 781 | 0,40 | 0,27 | 1,90 |
| 6 | Прибуток від основної операційної діяльності | 32 228 | 67 106 | 77 101 | 10,75 | 16,84 | 16,65 |
| 7 | Операційні доходи | 833 | 4 440 | 5 594 | 0,28 | 1,11 | 1,21 |
| 8 | Операційні витрати | 2 055 | 815 | 8 880 | 0,69 | 0,20 | 1,92 |
| 9 | Прибуток від операційної діяльності | 32 228 | 67 106 | 77 101 | 10,75 | 16,84 | 16,65 |
| 10 | Інші витрати | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | Прибуток до оподаткування | 32 228 | 67 106 | 77 101 | 10,75 | 16,84 | 16,65 |
| 12 | Чистий прибуток | 26 406 | 54 984 | 63 318 | 8,80 | 13,80 | 13,67 |

Джерело: складено автором на основі фінансової звітності ТОВ «Промелектро-Харків» (Додаток А)

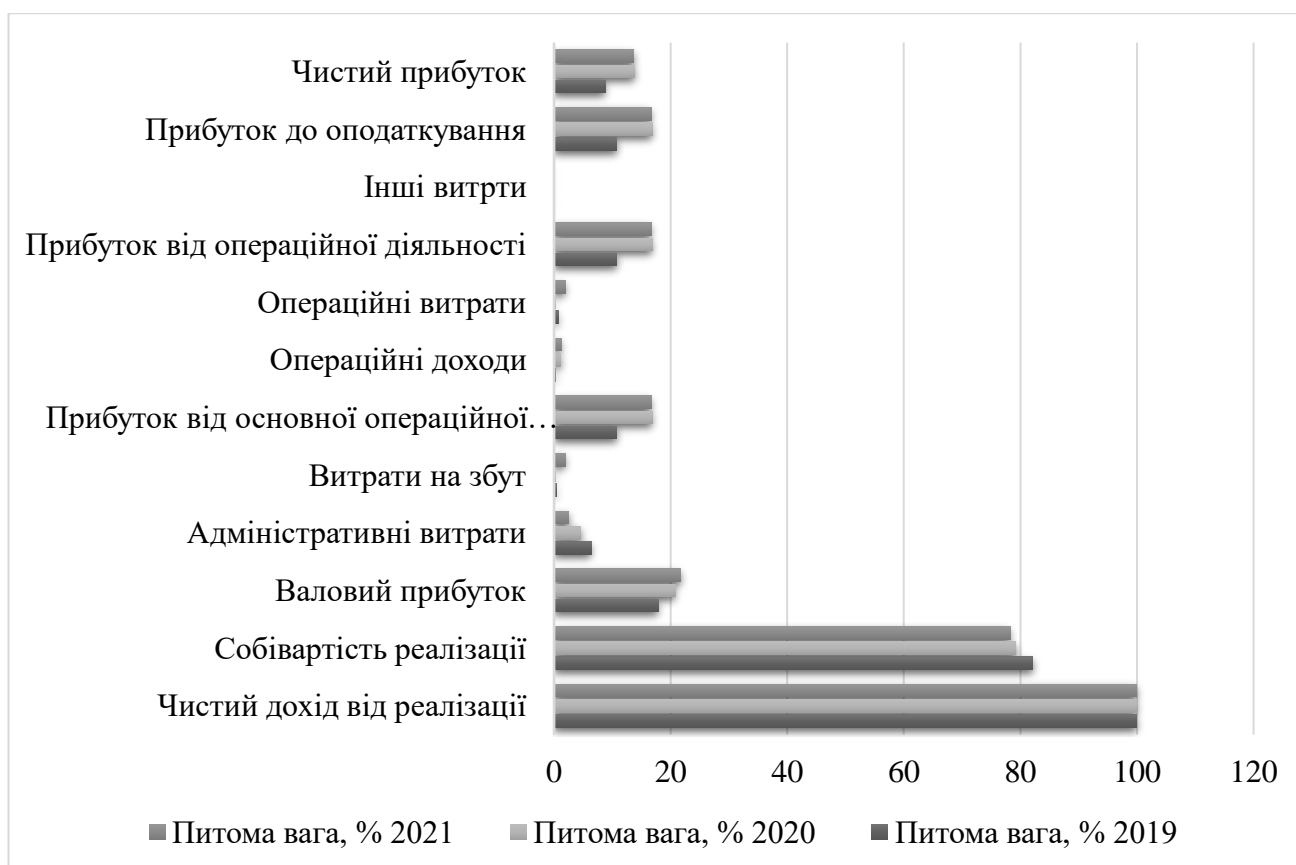


Рисунок 3.1 - Співвідношення основних статей фінансових результатів підприємства у 2019-2021 рр.

Джерело: складено автором на основі фінансової звітності ТОВ «Промелектро-Харків» (Додаток А)

Вертикальний аналіз фінансових результатів за 2019-2021 роки дозволяє оцінити якісні зміни у структурі прибутку підприємства, де за базу (100%) прийнято чистий дохід від реалізації. Найважливішою складовою структури доходів залишається собівартість реалізованої продукції, але її частка демонструє чітку тенденцію до зниження: з 82,11% у 2019 році до 78,24% у 2021 році. Зменшення частки витрат на 3,87 % - це позитивний фактор, що свідчить про підвищення ефективності основної діяльності та зниження виробничих витрат. В результаті частка валового прибутку в чистому доході зросла з 17,89% у 2019 році до 21,76% у 2021 році, що сприяло розширенню можливостей компанії покривати операційні витрати та генерувати чистий прибуток.

Аналіз структури операційних витрат показує певні тенденції. З одного боку, частка адміністративних витрат значно зменшилася: якщо у 2019 році ці витрати становили 6,34% від доходів, то у 2021 році - лише 2,50%. Це підтверджує висновок про те, що темпи зростання доходів значно перевищують темпи зростання адміністративних витрат, що демонструє ефективність управління. З іншого боку, у 2021 році частка витрат на збут зросла до 1,90%, а інші операційні витрати - до 1,92%, що змінило структуру розподілу капіталу в бік пріоритетності діяльності з просування продукції та забезпечення інших операційних потреб.

В результаті структурних змін частка чистого прибутку на гривню виручки значно зросла. Частка чистого прибутку у чистому доході зросла з 8,80% у 2019 році до 13,67% у 2021 році. Хоча цей показник дещо знизився порівняно з 2020 роком - 13,80%, через зростання витрат, загальний розвиток за три роки залишався дуже позитивним. Частка чистого прибутку зросла майже на 5% порівняно з базовим роком, що свідчить про якісне покращення фінансової моделі підприємства та збільшення прибутковості.

Таким чином, використання горизонтального аналізу дозволяє дослідити динаміку показників у Звіті про фінансові результати (Форма №2), визначити закономірність коливань чистого доходу, витрат та прибутку. Це дозволяє керівництву підприємства оцінити темпи економічного зростання та прогнозувати майбутні тенденції розвитку.

Водночас вертикальний аналіз допомагає зрозуміти внутрішню структуру фінансових результатів, визначити конкретну частку кожної статті витрат у чистому доході. Цей метод дозволяє контролювати дотримання принципів ефективності використання ресурсів, прописаних у НП(С)БО 16 «Витрати», та виявляти розбіжності у формуванні собівартості чи адміністративних витрат [42].

Комплексне застосування цих методик дозволяє не лише визначити прибутки та збитки, але й детально проаналізувати фактори, що впливають на них. Це формує основу для стратегічного планування, оптимізує податкове навантаження та підвищує інвестиційну привабливість підприємства. Отже, метод аналізу фінансових результатів перетворює бухгалтерські дані на високоякісну аналітичну

інформацію, необхідну для забезпечення безперервності діяльності підприємства та зміцнення ринкових позицій у постійно мінливому економічному середовищі.

Перейдемо до факторного аналізу підприємства.

Ключовим показником, що досліджується, є рентабельність підприємства. Це показник, що відображає використання всіх факторів виробництва та реалізації продукції, розрахований як відношення прибутку до середньорічної вартості основних засобів та матеріальних оборотних коштів.

Щоб краще зрозуміти причини змін рівня рентабельності у табл. 3.3 застосовано факторний аналіз. Він має виявити рівень впливу факторів на результати діяльності підприємства.

Таблиця 3.3 - Факторний аналіз ТОВ "Промелектро-Харків"

| № | Показник | Формула розрахунку | 2019 р. | 2020 р. | 2021 р. | Відхилення (+,-) 2020-2019 | Відхилення (+,-) 2021-2020 |
|----|--|---|---------|---------|---------|----------------------------|----------------------------|
| 1. | Чистий прибуток, тис. грн. | Ряд. 2350 ф.2 | 26 406 | 54 984 | 63 318 | + 28 578 | + 8 334 |
| 2. | Середньорічна вартість виробничих засобів, тис. грн. | Ряд. 1010 + Ряд. 1100 ф.1 | 235 641 | 253 320 | 272 355 | + 17 679 | + 19 034,5 |
| 3. | Обсяг реалізованої продукції, тис. грн. | Ряд. 2000 ф.2 | 299 898 | 398 395 | 463 034 | + 98 497 | + 64 639 |
| 4. | Фондовіддача, грн | п.3 / п.2 | 1,27 | 1,57 | 1,70 | + 0,30 | + 0,13 |
| 5. | Рентабельність продажів, грн | п.1 / п.3 | 0,09 | 0,14 | 0,14 | +0,05 | - 0,001 |
| 6. | Рентабельність підприємства, % | (п.1 / п. 2) × 100 | 11,20 | 21,71 | 23,25 | + 10,50 | + 1,54 |
| 7. | Вплив факторів: | | | | | | |
| | Вплив зміни фондовіддачі, % | $\Delta(\text{п. 4}) \times$ п.5(базовий) $\times 100$ | - | + 2,64 | + 1,76 | - | - |
| | Вплив зміни рентабельності продажів, % | $\Delta(\text{п.5}) \times$ п.4(звітний) $\times 100$ | - | + 7,86 | - 0,22 | - | - |

Джерело: складено автором на основі фінансової звітності ТОВ «Промелектро-Харків» (Додаток А)

У цьому випадку використано детермінований факторний аналіз. Рентабельність виробництва виражається як добуток двох факторів:

- Фондовіддачі (реалізація на 1 грн виробничих засобів) - кількісний фактор.
- Рентабельності продажів (прибуток на 1 грн реалізації) - якісний фактор.

Розрахунок впливу зміни фондівіддачі та рентабельності продажів виконано за допомогою способу абсолютних різниць, який є різновидом прийому елімінування. Елімінування полягає в тому, щоб, послідовно розглянути кожен показник та його вплив, залишаючи інші фактори незмінними [15].

Отже, за результатами табл. 3.3 рентабельність виробництва за три роки зросла - з 11,21% до 23,25%.

У період за 2019 - 2020 роки спостерігається різке зростання рентабельності на 10,50%. Цього вдалося досягти головним чином завдяки підвищенню ефективності продажів. Збільшення рентабельності продажів забезпечило приріст загальної рентабельності на 7,86%. Вплив фондівіддачі також був позитивним (2,64%). Це показує, що у 2020 році компанія змогла суттєво покращити свою цінову політику або оптимізувати витрати.

У період за 2020 - 2021 роки динаміка зберіглась, але трішки сповільнилась. Прискорення оборотності виробничих засобів з 1,57 до 1,70 грн забезпечило приріст рентабельності на 1,76%. Незначне зниження прибутковості продажів навпаки привезло до негативного наслідку (- 0,22 %). Можливою причиною такого наслідку може бути те, що зростання собівартості продукції у 2021 році дещо вище, ніж зростання цін продажу.

Не зважаючи на останній пункт, підприємство демонструє тенденцію до підвищення ефективності. Якщо у 2020 році успіх базувався на рентабельності продажів, то у 2021 році акцент змістився на більш ефективне використання виробних потужностей та оборотність активів.

Для того, щоб отримати більш повне розуміння фінансового стану підприємства необхідно також розглянути наступні показники:

- Рентабельність капіталу - відображає ефективність використання всіх активів підприємства та інвестиційного капіталу власника.

- Рентабельність продажів - відображає ефективність основної діяльності на різних етапах формування прибутку (валового, операційного, чистого). Рентабельність реалізації продукції відображає ефективність використання поточних витрат [15].

Наведена нижче табл. 3.4 відображає динаміку показників, що дозволяє більш детально оцінити стан підприємства.

Таблиця 3.4 - Показники прибутку та рентабельності ТОВ «Промелектро Харків»

| Показники | Формули розрахунку | 2019 р. | 2020 р. | 2021 р. | Відхилення 2021 - 2019 |
|------------------------------------|---|---------|---------|---------|---------------------------|
| Рентабельність сукупного капіталу | $(\text{Ряд. 2290 ф.2} \div \text{ряд. 1900 ф.1}) \times 100$ | 10,38 | 19,99 | 20,21 | 9,83 |
| Рентабельність власного капіталу | $(\text{Ряд. 2350 ф.2} \div \text{ряд. 1495 ф.1}) \times 100$ | 8,81 | 17,09 | 17,40 | 8,59 |
| Валова рентабельність продажів | $(\text{Ряд. 2090 ф.2} \div \text{ряд. 2000 ф.2}) \times 100$ | 17,89 | 20,80 | 21,76 | 3,87 |
| Операційна рентабельність продажів | $(\text{Ряд. 2190 ф.2} \div \text{ряд. 2000 ф.2}) \times 100$ | 10,75 | 16,84 | 16,65 | 5,90 |
| Чиста рентабельність продажів | $(\text{Ряд. 2350 ф.2} \div \text{ряд. 2000 ф.2}) \times 100$ | 8,80 | 13,80 | 13,67 | 4,87 |

Джерело: складено автором на основі фінансової звітності ТОВ «Промелектро-Харків» (Додаток А, Б)

Аналіз показників рентабельності ТОВ "ПРОМЕЛЕКТРО-ХАРКІВ" за період 2019 - 2021 років свідчить про ефективність використання ресурсів та капіталу підприємства.

Найбільш значущим є зростання рентабельності сукупного капіталу. Показник за три роки зріс майже вдвічі - з 10,38 % до 20,21 %. Це показує, що кожна гривня активів почала генерувати подвійний прибуток до оподаткування, що є ознакою покращення якості управління активами. Рентабельність власного

капіталу збільшилася на 8,59 %, що може свідчити про високу ефективність інвестицій.

Позитивна динаміка спостерігається і в інших показниках. Валова рентабельність продажів зросла з 17,89% до 21,76% за аналізований період, що свідчить про успішну цінову політику та ефективний контроль виробничих витрат. Операційний прибуток, який відображає прибуток після компенсації витрат на збут та адміністративних витрат, різко зріс у 2020 році та стабілізувався на рівні 16,65% у 2021 році. Це є важливим показником для підприємства та означає, що підприємство може ефективно контролювати операційні витрати в умовах збільшення обсягу діяльності.

Останній показник, чиста рентабельність продажів, також зріс. Це означає, що підприємство утримує приблизно 14 копійок чистого прибутку з кожної гривні доходу.

Отже, 2020 рік став поворотним моментом для підприємства зі значним покращенням ефективності, а 2021 рік закріпив ці досягнення, продемонструвавши сильні та стійкі фінансові показники.

3.2. Організація та методика аудиту операцій з формування та використання фінансових результатів підприємства

Аудитор починає перевірку формування фінансових результатів з оцінки показників Звіту про фінансові результати (Форма №2) для забезпечення їх об'єктивності та достовірності. Розробляючи методику аудиту витрат і доходів, кожен аудитор повинен враховувати напрямок діяльності, характеристики виробництва, наявність структурних підрозділів та інші умови підприємства. Методика аудиту витрат і доходів повинна розроблятися індивідуально для кожного підприємства [3].

Головною метою аудиту є підтвердження достовірності, законності та об'єктивності відображення доходів і фінансових результатів у системі бухгалтерського обліку та звітності, а також надання інформації зацікавленим

користувачам шляхом висловлення аудиторської думки. Для досягнення цієї мети аудитор повинен перевірити відповідність показників звітності законодавчим нормам, порівняти дані з попередніми періодами та плановими завданнями, а також підтвердити достовірність розрахунку фінансових результатів [24].

Аудит витрат, доходів та фінансових результатів починається з попереднього вивчення Звіту про фінансові результати для визначення точності звітності та можливих відхилень згідно з даними реєстрів обліку. Для цього необхідно використовувати такі джерела: НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», НП(С)БО 15 «Дохід», НП(С)БО 16 «Витрати», дані Звіту про фінансові результати, Головної книги, Оборотної відомості за синтетичними рахунками, реєстрами обліку за рахунками 79, 70, 71, 72, 73, 74, 90, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98. Аудитор виявляє можливі або очевидні зловживання під час заповнення Звіту про фінансові результати. Якщо виявлені розбіжності, аудитор фіксує ці події у своїх робочих документах. Якщо розбіжностей не виявлено, аудитор переходить до наступного етапу. Загальний план аудиту фінансових результатів наведений у Додатку Г [39, 41, 42].

Важливим етапом є збір аудиторських доказів. Джерелами інформації виступають первинні документи, облікові реєстри, Головна книга, фінансова та податкова звітність, накази, кошториси, а також матеріали внутрішньогосподарського контролю та попередніх перевірок. Аудитор також використовує письмові та усні пояснення працівників.

Аудит слід розпочати з огляду облікової політики підприємства. Аудитор повинен проаналізувати елементи політики, пов'язані з методами оцінки запасів, складу статей калькулювання собівартості, методів визнання доходів (особливо для довгострокових контрактів або послуг) та переліку змінних і постійних загальновиробничих витрат.

Метою аудиту доходів є визначення об'єктивної істини щодо достовірності, об'єктивності, правдивості та законності подання інформації про доходи в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, а також донесення цієї істини до користувачів через аудиторський висновок. Аудит має розпочатися з попереднього

вивчення фінансової звітності та порівняння показників звіту із даними реєстрів обліку.

Важливим етапом аудиту є перевірка дотримання критеріїв визнання доходів. Згідно з положеннями НП(С)БО 15, підставою для визнання доходів є збільшення активів або зменшення зобов'язань, що призводить до збільшення власного капіталу (окрім внесків власників). Завдання аудитора полягає у перевірці дотримання принципу нарахування та відповідності між доходами та витратами, тобто визнання доходів у момент їх фактичного виникнення, незалежно від того, коли надходять грошові кошти [41].

Особливу увагу під час аудиту слід приділити перевірці надходжень, які не визнаються доходами. Аудитор має перевірити, чи не включено до складу доходу такі суми: податок на додану вартість; надходження на користь комітента або принципала за договорами комісії, агентськими та іншими посередницькими угодами; суми отриманої попередньої оплати за продукцію; суми авансу в рахунок оплати продукції; суми завдатку під заставу, що збільшують активи, але не збільшують власний капітал, не визнаються операційним доходом [41].

Аудитор перевіряє правильність класифікації доходів за групами та відображає їх на відповідних рахунках бухгалтерського обліку згідно з Планом рахунків.

Аудитор повинен пам'ятати, що за кредитом рахунків 70, 71 і 74 відображають загальну суму доходу плюс непрямі податки (ПДВ, спеціальний податок на споживання), а за дебетом - відрахування цих податків. Чистий прибуток (виручка), відображений у Звіті про фінансові результати, визначається шляхом відрахування податків, зборів тощо з доходу.

Аудит доходів від основної діяльності доцільно розпочинати з аналізу облікової політики та договорів продажу. Аудитор порівнює дані фінансової звітності з даними Головної книги та доходами за рахунком 70 "Доходи від реалізації". Загальна програма аудиту доходів відображена у Додатку Д.1.

Перевірка визнання доходу від реалізації базується на підтвердженні виконання умов, передбачених п. 8 НП(С)БО 15:

- 1) Підприємство передало покупцеві суттєві ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію;
- 2) Підприємство не здійснює подальше управління та контроль за реалізованою продукцією;
- 3) Сума доходу може бути достовірно визначена;
- 4) Є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства;
- 5) Витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені [42].

Якщо підприємство зберігає ризики (наприклад, коли відвантажена продукція підлягає монтажу, який є суттєвою частиною контракту, або коли покупець має право на повернення товару і ймовірність повернення неможливо оцінити), дохід не визнається.

Під час аудиту доходів від надання послуг ключовим завданням є перевірка правильності застосування методу оцінки ступеня завершеності операції. Визначення доходу за цим підходом може здійснюватися трьома способами:

- 1) шляхом безпосередньої перевірки виконаних робіт, коли сторони узгоджують ступінь їх готовності та оцінюють вартість;
- 2) шляхом розрахунку співвідношення між фактичним обсягом наданих послуг на звітну дату та загальним обсягом наданих послуг за договором;
- 3) шляхом визначення частки понесених підприємством витрат у загальній сумі очікуваних витрат (при цьому враховуються лише ті витрати, що відображають реально виконаний обсяг робіт на дату оцінки).

Якщо послуга передбачає виконання невизначеної кількості видів діяльності протягом певного періоду часу, дохід визнається шляхом рівномірного нарахування. Якщо дохід від надання послуг неможливо достовірно оцінити, дохід визнається лише в тій частині понесених витрат, яка може бути відшкодована.

Перевіряючи фінансові доходи, аудитор має пересвідчитися у коректності моментів їх визнання. Зокрема, відсотки повинні відображатися на пропорційній часовій основі з урахуванням ефективної ставки, роялті - за принципом

нарахування згідно з умовами договору, а дохід від дивідендів визнається виключно в момент встановлення права на їх отримання (прийняття рішення про виплату) [24].

Окремо перевіряється правильність відображення доходів від операцій з іноземною валютою (курсових різниць), доходів від оренди та реалізації необоротних активів.

Типовими порушеннями в обліку доходів є:

- відображення доходів не в тому звітному періоді, у якому вони фактично мали місце (порушення принципу нарахування);
- фіктивні операції: здійснення записів про доходи за документами неіснуючих клієнтів або за нетоварними операціями;
- неправильна класифікація доходів за видами діяльності;
- неповне відображення доходу через відсутність первинних документів або договорів;
- неправильне визначення чистого доходу через помилки в обліку податків та знижок.

Виявлення таких фактів фіксується в робочих документах аудитора.

Наступний етап - перевірка витрат. Аудит витрат базується на перевірці дотримання підприємством стандартів НП(С)БО 16 «Витрати». У процесі перевірки аудитор контролює, щоб витрати фіксувалися лише у випадках реального зменшення активів чи виникнення зобов'язань, наслідком чого є зменшення власного капіталу підприємства (не враховуючи зменшення капіталу внаслідок виплат власникам) [42].

Аудитор контролює правильність застосування принципу відповідності: відображення витрат має відбуватися синхронно з визнанням пов'язаних із ними доходів. Витрати, які неможливо прямо ідентифікувати з певним доходом, включаються до складу витрат поточного звітного періоду.

Аудитор перевіряє правильність класифікації витрат за видами діяльності:

- Витрати операційної діяльності: це сукупність витрат, що складається із собівартості реалізованої продукції, адміністративних і збутових витрат, а також інших операційних витрат..

- Фінансові витрати: витрати на проценти та інші витрати, пов'язані із запозиченнями.

- Інші витрати: втрати від участі в капіталі, собівартість реалізованих необоротних активів, витрати від неопераційних курсових різниць тощо.

Основним джерелом інформування користувачів є Звіт про фінансові результати (форма 2), у якому показники діяльності систематизуються за видами: надзвичайна та звичайна. У межах звичайної діяльності виділяють операційний, інвестиційний та фінансовий напрями .

Окремим кроком аудиту є виявлення сум, які помилково включені до витрат. Згідно з п. 9 НП(С)БО 16, не визнаються витратами і не підлягають включенню до Звіту про фінансові результати: попередня (авансова) оплата запасів, робіт, послуг; погашення одержаних позик; платежі, що здійснюються на користь комітента або принципала в межах договорів комісії, агентських угод та інших подібних посередницьких контрактів [42].

Аудитор повинен перевірити аналітичний облік та первинні документи, щоб упевнитися, щоб переконатися, що такі платежі відображені як дебіторська заборгованість або зменшення зобов'язань, а не як витрати за період.

Перевірка формування виробничої собівартості (рах.23) та собівартості реалізації (рах. 90) є найбільш трудомісткою частиною аудиту. Аудитор аналізує облікову політику щодо методів оцінки вибуття запасів (наприклад, середньозваженої собівартості, ФІФО, нормативних затрат тощо) та перевіряє послідовне застосування цієї політики. Програма та план аудиту витрат наведені у Додатку Д.2.

Основні процедури перевірки включають:

- перевірку правильності списання сировини та матеріалів на виробництво, дотримання норм витрат, оприбуткування зворотних відходів (щоб уникнути

завищення собівартості). Перевіряється також розподіл транспортно-заготівельних витрат;

- перевірку правильності віднесення зарплати основних виробничих робітників на собівартість конкретних видів продукції, а також обґрунтованість включення разових виплат;

- аудитор перевіряє правильність їх розподілу на змінні та постійні. Змінні витрати розподіляються на кожен об'єкт витрат, а постійні розподіляються виходячи з нормальної потужності. Нерозподілені постійні загальновиробничі витрати мають включатися до складу собівартості реалізованої продукції в період їх виникнення;

- перевірку нарахування амортизації виробничих основних засобів та її включення до собівартості.

Аудитор також зіставляє дані фактичної калькуляції з плановими показниками для виявлення відхилень та резервів скорочення витрат.

Важливо пам'ятати, що до складу виробничої собівартості не включено адміністративні витрати (рах.92) та витрати на збут (рах.93), оскільки це заборонено стандартами (крім випадків, передбачених спеціальними нормами).

При перевірці адміністративних витрат та витрат на збут аналізуються:

- відомість аналітичного обліку за рах.92 та 93;
- обґрунтованість списання витрат на відрядження, утримання апарату управління, комунальні послуги ;
- правильність нарахування зарплати адмінперсоналу та працівників збуту.

Під час перевірки інших операційних витрат (рах.94) та фінансових витрат (рах.95) аудитор визначає законність кожної господарської операції, наявність підтверджуючих документів (актів списання запасів, розрахунків відсотків, курсових різниць) та правильність відображення цих статей у звітному періоді.

На заключному етапі контролю аудитор здійснює узагальнення зафіксованих відхилень. До найпоширеніших помилок, які можуть суттєво викривити фінансовий результат, належать:

- відображення витрат не в тому звітному періоді, якого вони стосуються (порушення принципу нарахування);
- відсутність первинних документів або їх неналежне оформлення (відсутність обов'язкових реквізитів);
- неправильний розподіл витрат між собівартістю реалізації, адміністративними та збутовими витратами;
- включення до собівартості витрат понад норми (наприклад, понаднормові витрати на відрядження, списання палива) або витрат, не пов'язаних з господарською діяльністю;
- неможливість достовірної оцінки витрат або неправильне визначення ступеня завершеності робіт/послуг .

Всі виявлені факти фіксуються в робочих документах аудитора, що слугує підставою для формування аудиторського висновку.

Аудит фінансових результатів є завершальним етапом перевірки діяльності підприємства. Його метою є встановлення об'єктивної істини щодо достовірності, правдивості й законності відображення фінансових результатів у звітності та донесення цієї інформації через аудиторський висновок до користувачів. Аудитор зобов'язаний перевірити та висловити думку щодо правдивості інформації про доходи та фінансові результати, яка міститься у відповідному Звіті.

Основним об'єктом аудиту на цьому етапі є рах.79 «Фінансові результати», який узагальнює інформацію про фінансовий результат підприємства від звичайної та іншої діяльності. Перевірку розпочинають з порівняння даних Звіту про фінансові результати (ф. 2) з даними Головної книги, Оборотної відомості за синтетичними рахунками та регістрами аналітичного обліку за рах.79 (Додаток Г).

Джерелами аудиторських доказів при аудиті фінансових результатів можуть бути:

- первинні документи, що відображають зміст господарських операцій та узагальнені дані про об'єкт контролю за певний період;
- облікові регістри, де накопичується і узагальнюється інформація з первинних документів відповідно до їх економічного змісту;

- головна книга, яка показує залишки на початок і кінець періоду по всіх рахунках та їх обороти по дебету і кредиту;
- бухгалтерська, статистична та податкова звітність;
- плани, кошториси, калькуляції та розпорядчі документи (накази, розпорядження);
- матеріали перевірок і ревізій, проведених податковими інспекціями, Державною аудиторською службою, цільовими фондами та іншими органами державного контролю;
- матеріали внутрішньогосподарського контролю (акти інвентаризацій, порівняльні відомості, рішення інвентаризаційних комісій);
- дані, отримані аудитором під час документального та фактичного контролю об'єктів аудиту, а також попередні аудиторські висновки;
- письмові та усні пояснення працівників підприємства і третіх осіб щодо змісту досліджуваних об'єктів.

Підходи до організації та проведення аудиту фінансових результатів наведені на рис. 3.2 [12].

Аудитор аналізує коректність записів на рах.79 «Фінансові результати». Механізм його функціонування передбачає відображення за кредитом списаних доходів, а за дебетом - списаних витрат та нарахованого податку на прибуток.

Процедура перевірки включає такі кроки:

1) Закриття рахунків доходів і витрат

Наприкінці звітного періоду рахунки класів 7, 8 та 9 закриваються шляхом списання різниці їх оборотів на рах.79. Аудитор перевіряє своєчасність цієї операції та з'ясовує, чи рівні дебетові та кредитові обороти за рахунками доходів і витрат після їх закриття.

2) Формування чистого прибутку або збитку

Заключним етапом є списання визначеного сальдо рах.79 на рах.44 «Нерозподілений прибуток (непокриті збитки)». Аудитор перевіряє правильність розрахунку цієї величини.

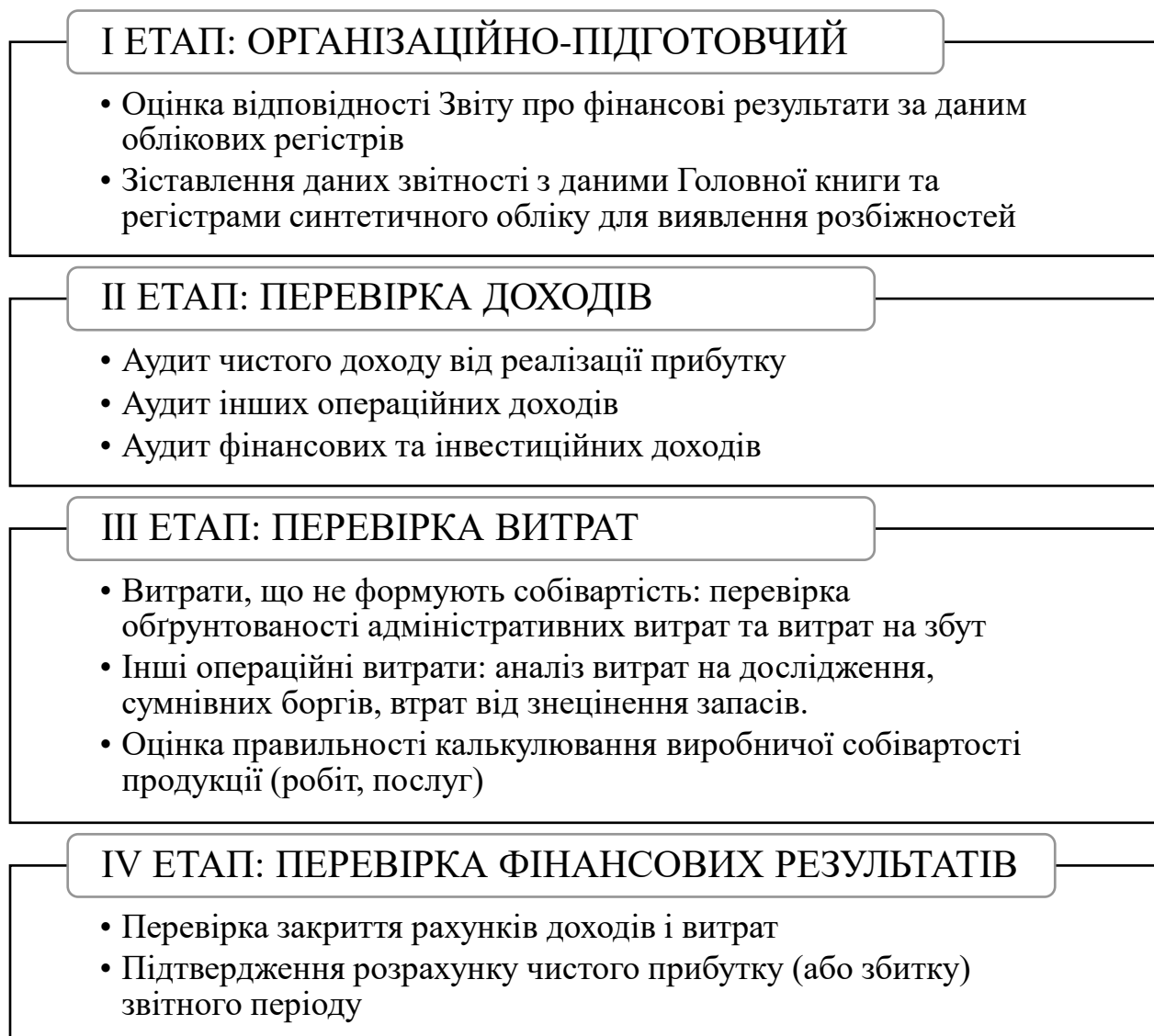


Рисунок 3.2 - Загальна послідовність та зміст процедур аудиту фінансових результатів

Джерело: складено автором на основі [12]

Особливу увагу слід приділити перевірці рах.90 «Собівартість реалізації», оскільки достовірність даних на ньому безпосередньо впливає на розрахунок валового прибутку (збитку). Також перевіряється дотримання методики відображення інших доходів і витрат:

За кредитом рах.79 має бути відображено списання кредитових оборотів рах.71 «Інший операційний дохід», 72 «Дохід від участі в капіталі», 73 «Інші фінансові доходи», 74 «Інші доходи» та 75 «Надзвичайні доходи» (за наявності).

Перевіряється, чи відображені суми доходів у Звіті за вирахуванням непрямих податків (ПДВ тощо).

Аудит фінансових результатів неможливий без детального факторного аналізу. Аудитор повинен визначити причини зміни прибутку, якими можуть бути коливання цін, зміни обсягу продажів, зміни структури продукції або відхилення у собівартості.

Для проведення аналізу аудитор використовує метод порівняння. Він полягає у співставленні поточних даних про доходи та фінансові результати з плановими показниками та результатами минулого року. Крім того, оцінюється вплив змін обсягу продажів через розрахунок відхилень від плану, а подібний підхід застосовується також для аналізу витрат на збут.

Також аудитор має перевірити достовірність показника прибутковості акцій, якщо це стосується організаційно-правової форми підприємства.

Приблизні етапи аудиту фінансових результатів показано у Додатку Е.

У процесі підтвердження достовірності звітності аудитор може зіткнутися з трьома ситуаціями:

- інформація відображає реальний результат;
- інформація викривлена ненавмисне (помилка);
- інформація викривлена навмисне (шахрайство) .

Аудитор аналізує мотиви викривлення фінансових результатів:

- заниження прибутку - метою є ухилення від сплати податків, оскільки показники фінансових результатів пов'язані з податковою звітністю;
- завищення прибутку - метою є покращення показників фінансової звітності для подання її користувачам (інвесторам, кредиторам).

До типових порушень при формуванні фінансового результату, які має виявити аудитор, належать:

- неправильно визначений фінансовий результат до оподаткування;
- неправильно нарахований податок на прибуток;
- помилки у розрахунку відстроченого податкового кредиту та відстроченого податкового зобов'язання;

- невідповідність даних аналітичного та синтетичного обліку.

Результати перевірки фіксуються в робочих документах, де аудитор зазначає виявлені невідповідності та надає рекомендації щодо їх виправлення.

Окремим напрямом аудиту є дослідження природи викривлень у Звіті про фінансові результати. Якісною характеристикою звітності є повнота інформації. В Україні саме її відсутність найчастіше стає причиною недостовірності даних, зважаючи на значну частку тіньового сектору економіки.

Аудитор має розрізняти мотиви викривлень, які варіюються від заниження прибутку задля ухилення від сплати податків до його завищення з метою покращення інвестиційної привабливості підприємства.

Для глибокого розуміння ризиків аудитору доцільно застосовувати емпіричний підхід до дослідження причин недостовірності, який включає такі напрями:

- визначення факторів тиску на підприємство, через які керівництво не відображає реальні результати діяльності.
- виявлення мотивацій посадових осіб, які спонукають їх впливати на достовірність фінансової та податкової звітності, а також пошук виправдань таких дій з їхнього боку.
- аналіз способів, якими маскуються факти невідповідності реальних даних тим, що подані у звітності.

На основі цього аналізу аудитор розробляє заходи, які сприятимуть найбільш достовірному відображенню результатів діяльності у майбутньому.

Під час перевірки операцій з формування фінансових результатів аудитор найчастіше виявляє такі групи порушень :

Порушення в документальному оформленні:

- незадовільне оформлення первинних документів (відсутність підписів, печаток, обов'язкових реквізитів, використання нетипових форм);
- повна відсутність первинних документів або договорів, що стали підставою для відвантаження цінностей і визнання доходу;

- здійснення записів за доходами та витратами на підставі документів від фіктивних фірм або за нетоварними операціями [3].

Виявлення цих порушень є підставою для модифікації аудиторського висновку та надання рекомендацій керівництву підприємства щодо виправлення помилок у фінансовій звітності.

3.3. Шляхи вдосконалення обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів ТОВ «Промелектро-Харків»

Підсумовуючи результати дослідження, можна стверджувати, що ТОВ «Промелектро-Харків» є фінансово стабільним та прибутковим підприємством. Аналіз фінансових результатів за період 2019 - 2021 років показав позитивні зрушення - чистий прибуток збільшився більш ніж у 2,4 рази. Однак, аналіз ліквідності підприємства відобразив, що є необхідність адаптації облікових процесів до сучасних вимог.

Стратегія вдосконалення обліку, аналізу та аудиту на ТОВ повинна включати три ключові напрями, проблеми у яких були виявлені внаслідок дослідження та аналізу - це зміна програмного забезпечення, оптимізація управління грошовими потоками та посилення внутрішнього контролю витрат.

Перейдемо до розгляду кожної рекомендації більш детально.

1) Перехід підприємства на програмне забезпечення BAS ERP

Одним із найважливіших аспектів, що впливають на якість фінансових результатів, є рівень автоматизації облікових процесів. Як зазначалося в розділі 2, наразі багато вітчизняних підприємств, зокрема ТОВ «Промелектро-Харків», використовують програмні продукти серії 1С. Незважаючи на свою популярність, у сучасних умовах ці системи мають низку недоліків:

- застарілі технології;
- обмежені можливості для глибокого управлінського обліку;
- ризики, пов'язані з походженням платформи.

Для виробничого підприємства зі складним технологічним циклом (виробництво pomp, електродвигунів, наявність інструментального цеху та верстатів з ЧПУ), функціональність звичайної бухгалтерської програми є недостатньою.

На основі аналізу ринку програмного забезпечення, найбільш доцільним рішенням для ТОВ «Промелектро-Харків» є впровадження комплексної системи BAS ERP (Enterprise Resource Planning). Це дозволить підприємству перейти до деталізованого обліку управління ресурсами.

Перевагами переходу з 1С на BAS ERP для обліку фінансових результатів ТОВ «Промелектро-Харків» є деталізація собівартості, контроль дебіторської заборгованості тощо. Більш детально переваги, які є актуальними та важливими для ТОВ, розглянуто у табл. 3.5.

Перехід на єдину систему BAS ERP спростить складання фінансової звітності за міжнародними стандартами (МСФЗ), що підходить для підприємств з європейськими сертифікатами відповідності та експортним потенціалом.

Таблиця 3.5 – Переваги переходу ТОВ «Промелектро-Харків» на новий програмний продукт

| Перевага | | Опис |
|----------|---|--|
| 1 | | 2 |
| 1 | Деталізація собівартості та калькулювання | У системі BAS ERP реалізовано механізми, що дозволяють відстежувати формування собівартості (рахунок 23 «Виробництво» та 90 «Собівартість реалізації») для кожного типу насосного та іншого обладнання із загальної кількості 50 типів, що виробляються заводом. На відміну від старих систем, ERP дозволяє автоматично розподіляти загальновиробничі витрати (рахунок 91) за різними базами розподілу, забезпечуючи точність визначення валового прибутку |
| 2 | Інтегроване бюджетування | BAS ERP має потужний функціонал для бюджетування. Підприємство зможе не лише фіксувати доходи та витрати, але й моделювати фінансові результати, створюючи різні сценарії. Це надзвичайно важливо в умовах макроекономічної нестабільності |

Продовження табл. 3.5

| 1 | 2 | 3 |
|---|--------------------------------------|--|
| 3 | Управління замовленнями та складом | Система дозволяє синхронізувати дані про запаси з планами виробництва та продажів. Це допоможе уникнути дефіциту сировини та готової продукції, що безпосередньо впливає на фінансовий цикл та прибутковість |
| 4 | Контроль дебіторської заборгованості | За великої кількості дебіторської заборгованості на підприємстві, впровадження автоматичних графіків платежів та контроль кредитних лімітів клієнтів у BAS ERP мінімізує ризик безнадійної заборгованості |

Джерело: складено автором на основі [52, 63, 64]

2) Розширена аналітика: управління ліквідністю та витратами

Фінансовий аналіз виявив специфічну проблему для ТОВ «Промелектро-Харків» - надлишкову ліквідність. Розрахунки показують, що станом на 2021 рік коефіцієнт поточної ліквідності становив 16,17 (при нормативі > 2), а коефіцієнт абсолютної ліквідності - 2,73 (при нормативі $> 0,2$). Це свідчить про те, що підприємство накопичує значну кількість грошових коштів (33–37 млн. грн.), які не беруть участі у виручці та фактично знецінюються через інфляцію.

Для підвищення ефективності управління фінансовими показниками рекомендується вдосконалити процес аналізу за наступними напрямками:

- Впровадження політики управління грошовими коштами.

Необхідно змінити метод управління залишками на рахунках. Замість пасивного зберігання готівки на поточному рахунку (субрахунок 311), тимчасово вільні ресурси слід переводити на короткострокові депозити або інвестувати у високоліквідні фінансові інструменти. Це дозволить отримати додаткові фінансові доходи, тим самим збільшуючи загальний фінансовий результат до оподаткування.

- CVP-аналіз (аналіз «витрат – обсягу - прибутку»).

Зі зростанням собівартості реалізованої продукції на 708% у 2021 році, контроль точки беззбитковості стає надзвичайно важливим. Впровадження методу аналізу маржі прибутку дозволить чітко розділити витрати на змінні та постійні. Це

дозволить керівництву приймати обґрунтовані рішення щодо ціноутворення та доцільності збільшення витрат на маркетинг.

- Інвестиційний аналіз.

Надлишкову ліквідність слід використовувати для модернізації основних засобів. Хоча компанія має сучасне обладнання, технології швидко застарівають. Інвестування вільних коштів у нове енергозберігаюче обладнання, що є актуальним зараз, зменшить споживання сировини та енергії для продукції, тим самим зменшуючи витрати та збільшуючи прибуток від продажів у довгостроковій перспективі.

3) Розвиток внутрішнього аудиту та контролю підприємства

Зростання масштабів діяльності підприємства та складність структури витрат зумовили необхідність переходу від формальної звітності до орієнтованого внутрішнього аудиту. Метою аудиту є не лише перевірка надійності, а й виявлення резервів.

Для ТОВ «Промелектро-Харків» пріоритетними напрямками внутрішнього аудиту мають бути:

- Аудит витрат на збут та маркетинг.

Оскільки у 2021 році витрати на збут сягнули 8 781 тис. грн, аудитор повинен ретельно розглянути ефективність цих інвестицій. Необхідно проаналізувати договори з рекламними агентствами, перевізниками та посередниками, порівнявши понесені витрати зі збільшенням чистого прибутку. Це дозволить уникнути нецільового використання коштів.

- Податковий аудит.

У розділі 2.3 розглядалися характеристики податку на прибуток підприємств та виникнення податкових різниць (рахунки 17 та 54). Внутрішній аудит повинен контролювати точність щоквартальних розрахунків податкового навантаження, щоб мінімізувати ризик штрафів та оптимізувати податкові платежі в рамках чинної законодавчої бази (ПКУ).

- Контроль запасів та активів.

Через великий обсяг запасів періодичні перевірки допоможуть виявити неліквідні матеріали або готову продукцію, які більше не є потрібними на підприємстві. Вчасна уцінка або реалізація таких активів дозволить вивільнити обігові кошти.

Впровадження запропонованих заходів дозволить ТОВ «Промелектро-Харків» вийти на новий рівень якості фінансового управління. Перехід на BAS ERP забезпечить прозорість та ефективність бухгалтерських даних, управління ліквідністю перетворить не працюючий капітал на додаткове джерело доходу, а посилений внутрішній контроль мінімізує ризики витрат.

Усі заходи сприятимуть подальшому зростанню прибутку компанії та зміцненню її ринкових позицій.

ВИСНОВКИ

Проведене дослідження, присвячене організації та методиці обліку, аналізу й аудиту фінансових результатів виробничого підприємства, дозволило комплексно розкрити теоретичні засади формування доходів, витрат та чистого фінансового результату, а також особливості їх обліково-аналітичного забезпечення на прикладі ТОВ «Промелектро-Харків».

У першому розділі роботи було досліджено розглянуто природу фінансових результатів як об'єкта бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту. У дослідженні визначено, що фінансові результати є важливим показником економічної діяльності, що інтегрує інформацію про доходи та витрати підприємств. За ринкових умов прибуток відіграє ключову роль у розвитку виробництва, підвищенні конкурентоспроможності та забезпеченні фінансової стійкості. У ході дослідження також було узагальнено нормативно-правову основу для організації обліку фінансових результатів, включаючи Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, а саме НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», НП(С)БО 15 «Дохід» та НП(С)БО 16 «Витрати».

У роботі аналізуються макроекономічні тенденції розвитку секторів економіки України за 2020 - 2024 роки. Установлено наявність нерівномірного економічного розвитку: окремі галузі зростають, тоді як соціальні та окремі сервісні сектори зазнавали спаду. Це свідчить про структурні дисбаланси та необхідність коригування механізмів державного регулювання та підтримки економіки.

У другому розділі дослідження було розглянуто організацію й методику ведення бухгалтерського обліку фінансових результатів на виробничому підприємстві ТОВ «Промелектро-Харків». Проаналізовано принципи обліку доходів, витрат та фінансових результатів відповідно до вимог НП(С)БО, що забезпечують достовірність та повноту інформації. Визначено, що правильне поєднання синтетичного й аналітичного обліку на підприємстві дозволяє не лише контролювати витрати та своєчасно формувати фінансовий результат, але й

забезпечує можливості для подальшого аналізу ефективності діяльності, управління собівартістю та прийняття обґрунтованих рішень.

Окрема увага була приділена методиці відображення податку на прибуток. В роботі узагальнено порядок визначення об'єкта оподаткування, відображення податкових різниць та впливу податку на формування чистого фінансового результату.

Під час аналізу діяльності підприємства встановлено, що ТОВ «Промелектро-Харків» продемонстрували стабільне зростання. Зокрема, чистий прибуток за 2019 - 2021 роки збільшився з 26 406 тис. грн до 63 318 тис. грн. Рентабельність активів та прибутковість підприємства також значно зросли. Це свідчить про підвищення ефективності використання ресурсів, розширення виробничого потенціалу та зміцнення позицій компанії на ринку. Рентабельність сукупного капіталу за три роки зросла майже вдвічі - з 10,38% до 20,21%, що доводить ефективне управління активами та зростання інвестиційної привабливості підприємства.

Третій розділ зосереджений на аналізі та аудиті фінансових результатів. Досліджено методику аналізу прибутковості, рентабельності та факторного впливу на фінансовий результат. Результати аналізу підтверджують, що позитивна динаміка фінансових показників компанії є результатом ефективного управління витратами, розширення обсягів продажів та підвищення продуктивності виробничих потужностей. Факторний аналіз показує, що основним позитивним впливом на прибутковість у період 2019–2021 років є збільшення рентабельності активів та, меншою мірою, рентабельності продажів.

У роботі також розглянуто організацію аудиту фінансових результатів підприємства. Аудит включає перевірку достовірності доходів, витрат та формування фінансового результату на рахунку 79 «Фінансові результати», порівняння звіту з даними облікових регістрів, оцінку відповідності НП(С)БО та нормативам. Джерелами аудиторських доказів є первинні документи, регістри синтетичного та аналітичного обліку, звітність за формою 2 та Головна книга.

Проведення якісного аудиту допомагає підвищити прозорість фінансової інформації та мінімізувати ризик помилок у даних.

Кінцевим етапом роботи є надання практичних рекомендацій щодо вдосконалення обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів. У дослідженні особлива увага приділяється автоматизації облікових процесів, що вважається ключовим напрямком для підвищення точності та ефективності формування фінансової інформації. Результати дослідження мають практичне значення та можуть бути застосовані підприємствами для посилення внутрішнього контролю, удосконалення облікової політики та підвищення ефективності управління фінансовими показниками.

Таким чином, у роботі оцінено теоретичні та методологічні аспекти обліку та аудиту фінансових результатів, а також практичність їх застосування на виробничому підприємстві. На основі аналізу діяльності ТОВ «Промелектро-Харків» дослідження продемонструвало, що ефективна система бухгалтерського обліку, своєчасний аналіз та якісний аудит є важливими факторами забезпечення сталого розвитку та підвищення конкурентоспроможності підприємства. Результати дослідження підтверджують необхідність подальшого вдосконалення обліково-аналітичних систем підприємства, а також застосування сучасних методів автоматизації управління фінансовими результатами.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Акімова Т. В., Распопова Ю. О., Волященко І. О. Теоретичні засади організації обліку витрат виробничого підприємства. *Економіка та суспільство*. 2023. № 52. С.118 – 124.
2. Архів. Фінансові результати до оподаткування підприємств за видами економічної діяльності // Головне управління статистики у Харківській області. URL: <https://kh.ukrstat.gov.ua/finansovi-rezultaty-velykykh-ta-serednikh-pidprijemstv-do-opodatkuvannia-za-vydamy-ekonomichnoi-diialnosti> (дата звернення 27.09.2025).
3. Аудит: навч. посіб. / Л. І. Жидєєва, О. П. Колісник, К. Д. Салямон-Міхеєва та ін. Ірпінь: Університет ДФС України, 2019. 312 с.
4. Балазюк О. Ю., Сисоєва І. М. Звіт про фінансові результати: особливості формування та аудиту. *Ефективна економіка*. 2020. №2. С. 19-25.
5. Баранник Л. Б. Місцеве оподаткування в Україні: еволюція та перспективи розвитку: монографія. Дніпро, 2015. С. 39.
6. Бержанір І. А. Аудит витрат підприємства в умовах глобалізаційних викликів // *Глобалізація та розвиток інноваційних систем: тенденції, виклики та перспективи* : матеріали II Міжнародної науково-практичної конференції (м. Харків, 14–15 берез. 2024 р.). Умань : ДПУ ім. П. Тичини, 2024. С. 389–391.
7. Борисов А. Б. Великий економічний словник. Київ : Знання, 2018. 600 с.
8. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручн. Житомир : ПП «Рута», 2009. 912 с.
9. Бухгалтерський облік : навч. посібн. / В. М. Краєвський, О. П. Колісник, Н. В. Гуріна та ін. Ірпінь : Університет ДФС України, 2021. 388 с.
10. Бухгалтерський облік: навч. посібн. / Л. Г. Ловінська та ін. К.: КНЕУ, 2002. 370 с.
11. Верига Ю.А., Плаксієнко В.Я. Облік, оподаткування та аудит: навч. посібн. К.: ЦУЛ, 2021. 509 с.

12. Візіренко С. В., Пімкіна Г. В. Організація і методика виконання процедур аудиторської перевірки фінансових результатів діяльності підприємства. *Сталий розвиток економіки*. 2018. № 1 (34). С. 178–185.
13. Вінницька О. А. Податковий контроль: навч. посіб. Умань: Візаві, 2023. 289 с.
14. Гречко А. В., Пономарьова Т. В. Автоматизація обліку фінансових результатів. *Молодий вчений*. 2019. №9 (73). С. 442 - 445.
15. Економічний аналіз : навч. посіб. / Н. А. Волкова, Р. М. Волчек, О. М. Гайдаєнко та ін. ; за ред. Н. А. Волкової. Одеса : ОНЕУ, 2015. 310 с.
16. Замула І.В., Танасієва М.М. Внутрішній контроль: навч. посіб. Чернівці: Технодрук, 2021. 336 с.
17. Занурювальні та промислові насоси «Водолій»: офіційний сайт ТОВ «Промелектро-Харків». URL: <https://promelectro.com> (дата звернення 11.09.2025)
18. Зіміна А. В. Особливості аудиту фінансових результатів підприємства. *Розвиток європейського простору очима молоді: економічні, соціальні та правові аспекти*. 2017. С. 1007 - 1011.
19. Іщенко Я.П., Подолянчук О.А., Коваль Н.І. Фінансовий облік: підручн. Вінниця: Видавництво ФОП Кушнір Ю. В. 2020. 496 с.
20. Косата І. А., Лахно Ю. С. Методика визначення і обліку фінансових результатів діяльності підприємства. *Теоретичні та практичні питання узгодження інтересів розвитку територіальної системи*. 2020. С. 397 - 400.
21. Кривуля Т. С., Косата І. А. Автоматизація обліку фінансових результатів // *Механізми забезпечення сталого розвитку економіки: проблеми, перспективи, міжнародний досвід* : матеріали III Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції (м. Харків, 10 листоп. 2022 р.). Харків : ДБТУ, 2022. С. 290 –292.
22. Кротова О. А., Рахільчук С. П. Методичні аспекти проведення аудиту витрат діяльності підприємства // *Вістник СНТ ННІ бізнесу і менеджменту ХНТУСГ*. 2019. №2. С.196-198.
23. Крупка Я. Д. Фінансовий облік: підруч. Тернопіль: ТНЕУ, 2019. 478 с.

24. Кулаковська Л.П., Піча Ю.В. Організація і методика аудиту: навч. посібн. Львів: К: Каравела. 2004. 568 с.
25. Лавриненко С. О., Кравчук І. І., Буднік О. М. Сучасні ERP-технології – ефективна складова системи менеджменту організацій // Економіка та суспільство. 2024. № 62. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/3678>.
26. Леонтєва А. С., Глушач Ю. С. Методичні підходи до аудиту фінансових результатів у контексті забезпечення економічної бази підприємства // *Збірник наукових праць VIII Всеукраїнської науково-практичної конференції (30 жовтня 2025 р., м. Полтава)* / Полтавський державний аграрний університет. Полтава: ПДАУ, 2025. Т. 2С. 626 - 628.
27. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг : видання 2016–2017 років / Міжнародна федерація бухгалтерів ; Аудиторська палата України. Київ, 2018. URL: <https://www.iaasb.org/publications/2018-0> (дата звернення: 23.11.2025).
28. Назаренко О. В., Лукаш Р. В. Фінансові результати: сутність та особливості організації бухгалтерського обліку. *Інвестиції: практика та досвід*. 2018. №22. С. 19 - 25.
29. Овчарова Н. В., Горбань П. М. Внутрішній аудит доходів підприємства: організаційно - методичні засади. *Економіка та суспільство*. 2022. №43. С. 3 - 10.
30. Організація і методика аудиту : навч. посіб. / С. А. Бурлан, Н. О. Руденко. Миколаїв : Вид-во ЧНУ ім. Петра Могили, 2017. 184 с.
31. Орехова А. І., Толстошеєва В. С. Організаційні аспекти та проблеми обліку фінансових результатів діяльності підприємств. *Економіка та підприємництво*. 2021. № 6(123). С. 140 - 143.
32. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій // Облік і фінанси АПК. URL: <https://magazine.faaf.org.ua/plan-rahunkiv.html>

33. Податковий кодекс України : Кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (Редакція станом на 05.10.2025) // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 23.11.2025).
34. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність : Закон України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (Редакція станом на 20.06.2024) // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19> (дата звернення: 09.11.2025)..
35. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV (Редакція станом на 03.09.2024) // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua> (дата звернення: 21.09.2025).
36. Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо удосконалення деяких положень : Закон України від 05.10.2017 р. № 2164-VIII (Редакція станом на 27.02.2020) // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2164-19> (дата звернення: 23.11.2025).
37. Про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку : Положення, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 р. № 88 (Редакція станом на 09.03.2023) // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95> (дата звернення: 23.11.2025).
38. Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку фінансових витрат : Наказ Міністерства фінансів України від 01.11.2010 р. № 1300 (Редакція станом на 14.01.2020) // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua> (дата звернення: 21.09.2025).
39. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : Наказ від 07.02.2013 р. № 73 (Редакція станом на 06.03.2025) // База даних «Законодавство України» / ВР

- України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> (дата звернення: 23.11.2025).
40. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 17 "Податок на прибуток": Наказ від 28.12.2000 р. № 353 (Редакція станом на 17.02.2023) // База даних «Законодавство України» / Міністерство Фінансів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01> (дата звернення: 23.11.2025).
41. Про затвердження Національного Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: Наказ від 29.11.99р №290 (Редакція станом на 03.11.2020) // База даних «Законодавство України» / Міністерство Фінансів України. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99> (дата звернення: 27.09.2025)
42. Про затвердження Національного Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: Наказ від 31.12.1999 № 318 (Редакція станом на 09.08.2013) // База даних «Законодавство України» / Міністерство Фінансів України. URL : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00> (дата звернення: 30.09.2025).
43. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування : Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 (Редакція станом на 29.07.2022) // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99> (дата звернення: 23.11.2025).
44. Про облікову політику : Лист Міністерства фінансів України від 21.12.2005 р. № 31-34000-10-5/27793 // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/v2779201-05> (дата звернення: 11.09.2025).
45. Радіонова Н. Й., Гейдей І. С. Організаційні засади проведення аудиту фінансових результатів діяльності підприємства // *Економічний простір*. 2019. №142. С. 136 - 148.
46. Рішення BAS //BAS. URL: <https://www.bas-soft.eu/soft/bas-mass/bas-integrated-enterprise-management> (дата звернення 27.09.2025).

47. Романів Є.М., Шот А. П. Фінансовий облік: навч. посіб. Львів: ЛДФА. 2012. С. 486.
48. Рядська В. В., Петраков Я. В. Аудит: навч. посіб. К: Центр навчальної літератури, 2019. 416 с
49. Садовська І. Б., Божидарнік Т. В., Нагірська К. Є. Бухгалтерський облік: навч. посібн. К.: Центр учбової літератури. 2013. 688 с.
50. Сторожук Т. М. Облікова політика підприємства: навч. посіб. Ірпінь: Національний університет ДПС України, 2015. 240с.
51. ТОВ «Промелектро-Харків» // Опендатабот. URL: <https://opendatabot.ua> (дата звернення 11.09.2025).
52. Топ 10 ERP систем для України // Live Business. URL: <https://www.livebusiness.com.ua/tools/erp/> (дата звернення: 02.11.2025).
53. Фінансовий облік : навч. посіб. / В. М. Краєвський, О. П. Колісник, Н. В. Гуріна та ін. Ірпінь : Державний податковий університет, 2022. 616 с.
54. Фінансові результати до оподаткування великих та середніх підприємств за видами економічної діяльності // Державна служба статистики України. URL: <https://ukrstat.gov.ua> (дата звернення 20.09.2025).
55. Фінансові результати: сутність та зміст, класифікація // Освіта.UA. URL: <https://osvita.ua> (дата звернення 08.09.2025).
56. Чистий прибуток (збиток) великих та середніх підприємств за видами економічної діяльності // Державна служба статистики України. URL: <https://ukrstat.gov.ua> (дата звернення 27.09.2025).
57. Чудак Л. А. Особливості організації і методики проведення документальної перевірки податку на прибуток // Ефективна економіка. 2020. № 4. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=7832>.
58. Чудак О. М. Цифровізація та адміністрування податків і зборів: сучасні надбання в Україні // *Цифрові трансформації України 2023: виклики та реалії* : збірник наукових праць (м. Харків, 2023 р.). Харків, 2023. С. 415–420.
59. Чудовець В. В., Жураковська І. В. Фінансовий облік і звітність: навч. посіб. Луцьк: ІВВ Луцького НТУ, 2018. 330 с.

60. Шевців Л. Ю. Управлінський облік: навч. посіб. Львів: Растр-7, 2022. 642 с.
61. Що таке ERP-система та як вона допоможе вашому бізнесу? // Дія. Бізнес. URL: <https://business.dii.gov.ua/history-of-success/shcho-take-erp-systema-ta-iaak-vona-dopomozhe-vashomu-biznesu> (дата звернення 27.09.2025).
62. Яремко І. Й., Квасницький А. М. Податок на прибуток підприємств в Україні: Мінуси та шляхи вдосконалення в умовах війни // Економіка та суспільство. 2024. № 68. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/3890>.
63. BAS ERP // CONTO BUSINESS AUTOMATION. URL: <https://www.conto.com.ua/products/bas-erp/> (дата звернення 11.10.2025).
64. BAS ERP//FORT B2B. URL: <https://fortb2b.com.ua/ua/prod-corp/bas-erp/> (дата звернення 27.09.2025).
65. Tax Administration 2019. Comparative Information on OECD and other Advanced and Emerging Economies // OECD. URL: <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/comparative/tax-administration-23077727.htm> (дата звернення: 29.10.2025).

ДОДАТКИ

Баланс (Звіт про фінансовий стан). ТОВ «Промелекто-Харків» на 31 грудня 2019 р.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

| | | |
|---|---------------------------|------------|
| Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОМЕЛЕКТРО-ХАРКІВ" | Дата (рік, місяць, число) | 31.12.2019 |
| Територія ХАРКІВСЬКА | за КОДКУ у | 6310137500 |
| Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю | за КОПФГ | 240 |
| Вид економічної діяльності Виробництво інших помп і компресорів | за КВЕД | 28.13 |
| Середня кількість працівників 374 | | |
| Адреса, телефон вулиця ІСКРИНСЬКА, буд. 37, корпус 35-А, м. ХАРКІВ, ХАРКІВСЬКА обл., 61001 | | 7166326 |

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку V
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2019** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

| А К Т И В | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 122 | 125 |
| первісна вартість | 1001 | 244 | 250 |
| накопичена амортизація | 1002 | 122 | 125 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | - | - |
| Основні засоби | 1010 | 72 909 | 73 771 |
| первісна вартість | 1011 | 96 016 | 105 408 |
| знос | 1012 | 23 107 | 31 637 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | - | - |
| Первісна вартість інвестиційної нерухомості | 1016 | - | - |
| Знос інвестиційної нерухомості | 1017 | - | - |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | - | - |
| Первісна вартість довгострокових біологічних активів | 1021 | - | - |
| Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів | 1022 | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | - | - |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | - | - |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | - | - |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | - | - |
| Гудвіл | 1050 | - | - |
| Відстрочені аквізичні витрати | 1060 | - | - |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | 73 031 | 73 896 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 132 276 | 192 327 |
| Виробничі запаси | 1101 | 107 430 | 138 559 |
| Незавершене виробництво | 1102 | - | - |
| Готова продукція | 1103 | 24 254 | 53 176 |
| Товари | 1104 | 592 | 592 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Депозити перестрахування | 1115 | - | - |
| Векселі одержані | 1120 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 75 189 | 24 155 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | - | - |
| з бюджетом | 1135 | 16 585 | 2 673 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 144 | 109 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 6 503 | 17 187 |
| Готівка | 1166 | 2 | 7 |
| Рахунки в банках | 1167 | 6 501 | 17 180 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | - | - |
| Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань | 1181 | - | - |
| резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | - | - |
| резервах незароблених премій | 1183 | - | - |

| | | | |
|---|-------------|----------------|----------------|
| інших страхових резервах | 1184 | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | - | - |
| Усього за розділом II | 1195 | 230 697 | 236 451 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | - | - |
| Баланс | 1300 | 303 728 | 310 347 |

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 3 000 | 3 000 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | - | - |
| Капітал у дооцінках | 1405 | - | - |
| Додатковий капітал | 1410 | - | - |
| Емісійний дохід | 1411 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 292 067 | 296 871 |
| Неоплачений капітал | 1425 | (-) | (-) |
| Видучений капітал | 1430 | (-) | (-) |
| Інші резерви | 1435 | - | - |
| Усього за розділом I | 1495 | 295 067 | 299 871 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | - | - |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | - | - |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 1 307 | 1 957 |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | 1 307 | 1 957 |
| Цільове фінансування | 1525 | - | - |
| Благодійна допомога | 1526 | - | - |
| Страхові резерви | 1530 | - | - |
| у тому числі: | 1531 | - | - |
| резерв довгострокових зобов'язань | | | |
| резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | - | - |
| резерв незароблених премій | 1533 | - | - |
| інші страхові резерви | 1534 | - | - |
| Інвестиційні контракти | 1535 | - | - |
| Призовий фонд | 1540 | - | - |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | - | - |
| Усього за розділом II | 1595 | 1 307 | 1 957 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Векселі видані | 1605 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | - | - |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 1 150 | 4 002 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 948 | 684 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 826 | 403 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | - | - |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 15 | 48 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 1640 | 483 | 2 753 |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | 4 | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю | 1650 | - | - |
| Поточні забезпечення | 1660 | - | - |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 4 754 | 1 032 |
| Усього за розділом III | 1695 | 7 354 | 8 519 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | | | |
| 1700 | - | - | - |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | | | |
| 1800 | - | - | - |
| Баланс | 1900 | 303 728 | 310 347 |



ЕП ПЕТРУХІН
О.В.

Петрухін Олександр Валентинович

ЕП Андросова Т.І.

Андросова Тетяна Іванівна

Низинський в порядку, визначеному центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Баланс (Звіт про фінансовий стан). ТОВ «Промелекто-Харків» на 31 грудня 2020 р.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

| | | | | |
|--|--|---------------------------|-------------|------------------|
| Підприємство | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОМЕЛЕКТРО-ХАРКІВ" | Дата (рік, місяць, число) | 2021 | 30 грудня |
| Територія | ХАРКІВСЬКА | за КОДІ | 6310137500 | |
| Організаційно-правова форма господарювання | Товариство з обмеженою відповідальністю | за КОПФГ | 240 | |
| Вид економічної діяльності | Виробництво інших pomp і компресорів | за КВЕД | 28.13 | |
| Середня кількість працівників | 1 374 | | | |
| Адреса, телефон | вулиця ІСКРИНСЬКА, буд. 37, корпус 35-А, м. ХАРКІВ, ХАРКІВСЬКА обл., 61001 | | 7166326 | |

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

| | |
|---|---|
| за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку | V |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності | |

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2020** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

| А К Т И В | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 125 | 125 |
| первісна вартість | 1001 | 250 | 250 |
| накопичена амортизація | 1002 | 125 | 125 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | - | 6 539 |
| Основні засоби | 1010 | 73 771 | 77 477 |
| первісна вартість | 1011 | 105 408 | 118 291 |
| знос | 1012 | 31 637 | 40 814 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | - | - |
| Первісна вартість інвестиційної нерухомості | 1016 | - | - |
| Знос інвестиційної нерухомості | 1017 | - | - |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | - | - |
| Первісна вартість довгострокових біологічних активів | 1021 | - | - |
| Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів | 1022 | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | - | - |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | - | - |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | - | - |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | - | - |
| Гудвіл | 1050 | - | - |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | - | - |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | 73 896 | 84 141 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 192 902 | 162 491 |
| Виробничі запаси | 1101 | 138 981 | 133 520 |
| Незавершене виробництво | 1102 | - | - |
| Готова продукція | 1103 | 52 046 | 27 192 |
| Товари | 1104 | 1 875 | 1 779 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Депозити перестраховування | 1115 | - | - |
| Векселі одержані | 1120 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 23 483 | 26 356 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | - | - |
| з бюджетом | 1135 | 2 698 | 4 090 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 84 | 20 188 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 17 187 | 37 886 |
| Готівка | 1166 | 7 | - |
| Рахунки в банках | 1167 | 17 180 | 37 886 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | - | - |
| Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань | 1181 | - | - |
| резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | - | - |
| резервах незароблених премій | 1183 | - | - |

Баланс (Звіт про фінансовий стан). ТОВ «Промелекто-Харків» на 31 грудня 2021 р.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

| | | |
|---|---------------------------------------|--------------------------|
| Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОМЕЛЕКТРО-ХАРКІВ" | Дата (рік, місяць, число) 2022 | КОДИ |
| Територія ХАРКІВСЬКА | за КВЕД 11 | UA63120270010315719 |
| Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю | за КОПФГ | 240 |
| Вид економічної діяльності Виробництво інших pomp і компресорів | за КВЕД | 28.13 |
| Середня кількість працівників 2 379 | | |
| Адреса, телефон вулиця ІСКРИНСЬКА, буд. 37, корпус 35-А, м. ХАРКІВ, ХАРКІВСЬКА обл., 61001 7166326 | | |
| Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками) | | |
| Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): | | |
| за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку | <input type="checkbox"/> | V |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2021** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

| | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| А К Т И В | 1 | 2 | 3 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 125 | 125 |
| первісна вартість | 1001 | 250 | 250 |
| накопичена амортизація | 1002 | 125 | 125 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 6 539 | - |
| Основні засоби | 1010 | 77 477 | 87 582 |
| первісна вартість | 1011 | 118 291 | 138 739 |
| знос | 1012 | 40 814 | 51 157 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | - | - |
| первісна вартість інвестиційної нерухомості | 1016 | - | - |
| знос інвестиційної нерухомості | 1017 | - | - |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | - | - |
| первісна вартість довгострокових біологічних активів | 1021 | - | - |
| накопичена амортизація довгострокових біологічних активів | 1022 | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції: | | | |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | - | - |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | - | - |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | - | - |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | - | - |
| Гудвіл | 1050 | - | - |
| Відстрочені аквізичні витрати | 1060 | - | - |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | 84 141 | 87 707 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 162 490 | 217 161 |
| виробничі запаси | 1101 | 133 526 | 171 753 |
| незавершене виробництво | 1102 | - | - |
| готова продукція | 1103 | 27 185 | 43 672 |
| товари | 1104 | 1 778 | 1 736 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Депозити перестраховування | 1115 | - | - |
| Векселі одержані | 1120 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 26 356 | 15 118 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | |
| за виданими авансами | 1130 | - | - |
| з бюджетом | 1135 | 4 090 | 2 946 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 20 188 | 25 621 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 37 886 | 33 313 |
| готівка | 1166 | - | - |
| рахунки в банках | 1167 | 37 886 | 33 313 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | - | - |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | - | - |
| у тому числі в: | | | |
| резервах довгострокових зобов'язань | 1181 | - | - |
| резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | - | - |
| резервах незароблених премій | 1183 | - | - |

| | | | |
|---|-------------|----------------|----------------|
| інших страхових резервах | 1184 | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | 456 | 277 |
| Усього за розділом II | 1195 | 251 466 | 294 436 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | - | - |
| Баланс | 1300 | 335 607 | 382 143 |

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 3 000 | 3 000 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | - | - |
| Капітал у дооцінках | 1405 | - | - |
| Додатковий капітал | 1410 | - | - |
| емісійний дохід | 1411 | - | - |
| накопичені курсові різниці | 1412 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 318 719 | 360 937 |
| Неоплачений капітал | 1425 | (-) | (-) |
| Видлучений капітал | 1430 | (-) | (-) |
| Інші резерви | 1435 | - | - |
| Усього за розділом I | 1495 | 321 719 | 363 937 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | - | - |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | - | - |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | - | - |
| довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | - | - |
| Цільове фінансування | 1525 | - | - |
| благодійна допомога | 1526 | - | - |
| Страхові резерви | 1530 | - | - |
| у тому числі: | 1531 | - | - |
| резерв довгострокових зобов'язань | | | |
| резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | - | - |
| резерв незароблених премій | 1533 | - | - |
| інші страхові резерви | 1534 | - | - |
| Інвестиційні контракти | 1535 | - | - |
| Призовий фонд | 1540 | - | - |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | - | - |
| Усього за розділом II | 1595 | - | - |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Векселі видані | 1605 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | - | - |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 390 | 4 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 1 955 | 1 225 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 1 432 | 1 128 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 258 | - |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 944 | 1 054 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 1640 | 3 213 | - |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю | 1650 | - | - |
| Поточні забезпечення | 1660 | 1 830 | 1 757 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 5 298 | 14 166 |
| Усього за розділом III | 1695 | 13 888 | 18 206 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | | | |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | - | - |
| Баланс | 1900 | 335 607 | 382 143 |



ЕП ПЕТРУХІН
 ОЛЕКСАНДР
 ВАЛЕНТИНОВИЧ

 ЕП Петряченко
 Олена Леонідівна

Петрухін Олександр Валентинович

Петряченко Олена Леонідівна

Коди вказані за територіально-територіальними одиницями та територіями територіальних громад.

2 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) «Промелекто-Харків» за 2019 р.

| Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОМЕЛЕКТРО-ХАРКІВ" <small>(найменування)</small> | Дата (рік, місяць, число) за СДРПОУ | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="3">КОДИ</th> </tr> <tr> <td style="width: 33%;">2020</td> <td style="width: 33%;">01</td> <td style="width: 33%;">01</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">38492404</td> </tr> </table> | КОДИ | | | 2020 | 01 | 01 | 38492404 | | |
|---|--|--|------|--|--|------|----|----|----------|--|--|
| КОДИ | | | | | | | | | | | |
| 2020 | 01 | 01 | | | | | | | | | |
| 38492404 | | | | | | | | | | | |
| Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за Рік 2019 р. | | | | | | | | | | | |
| Форма N2 Код за ДКУД 1801003 | | | | | | | | | | | |

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 299 898 | 407 931 |
| <i>Чисті зароблені страхові премії</i> | 2010 | - | - |
| <i> премії підписані, валова сума</i> | 2011 | - | - |
| <i> премії, передані у перестраховування</i> | 2012 | - | - |
| <i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i> | 2013 | - | - |
| <i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i> | 2014 | - | - |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (246 254) | (321 529) |
| <i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i> | 2070 | - | - |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | 53 644 | 86 402 |
| збиток | 2095 | (-) | (-) |
| <i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i> | 2105 | - | - |
| <i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i> | 2110 | - | - |
| <i> зміна інших страхових резервів, валова сума</i> | 2111 | - | - |
| <i> зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i> | 2112 | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 833 | 1 954 |
| <i>у тому числі:</i> | 2121 | - | - |
| <i> дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i> | 2122 | - | - |
| <i> дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i> | 2123 | - | - |
| Адміністративні витрати | 2130 | (19 008) | (16 460) |
| Витрати на збут | 2150 | (1 186) | (1 332) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (2 055) | (6 479) |
| <i>у тому числі:</i> | 2181 | - | - |
| <i> витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i> | 2182 | - | - |
| <i> витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i> | 2182 | - | - |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | 32 228 | 64 085 |
| збиток | 2195 | (-) | (-) |
| Доход від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | - | - |
| Інші доходи | 2240 | - | - |
| <i>у тому числі:</i> | 2241 | - | - |
| <i> дохід від благодійної допомоги</i> | 2241 | - | - |
| Фінансові витрати | 2250 | (-) | (-) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (-) | (-) |
| Інші витрати | 2270 | (-) | (-) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | - | - |



Продовження додатка 2

| | | | |
|---|------|---------|----------|
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | 32 228 | 64 085 |
| збиток | 2295 | (-) | (-) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | (5 822) | (11 575) |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | 26 406 | 52 510 |
| збиток | 2355 | (-) | (-) |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | - | - |
| Інший сукупний дохід | 2445 | - | - |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | - | - |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | - | - |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | - | - |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | 26 406 | 52 510 |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 238 910 | 291 928 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 31 607 | 20 629 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 6 843 | 4 468 |
| Амортизація | 2515 | 8 536 | 7 979 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 10 264 | 14 241 |
| Разом | 2550 | 296 160 | 339 245 |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | - | - |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | - | - |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | - | - |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | - | - |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | - | - |



ЕП ПЕТРУХІН
О.В.

Петрухін Олександр Валентинович

ЕП Андросова Т.І.

Андросова Тетяна Іванівна

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) «Промелекто-Харків» за 2020 р.

| | | | | | |
|---|---|--|--------------------------|----|----|
| Підприємство | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОМЕЛЕКТО-ХАРКІВ" <small>(найменування)</small> | Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ | КОДИ | | |
| | | | 2021 | 01 | 01 |
| | | 38492404 | ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО | | |
| Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за Рік 2020 р. | | Форма N2 Код за ДКУД 1801003 | | | |

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 398 395 | 299 898 |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | - | - |
| <i>премії підписані, валова сума</i> | 2011 | - | - |
| <i>премії, передані у перестраховання</i> | 2012 | - | - |
| <i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i> | 2013 | - | - |
| <i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i> | 2014 | - | - |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (315 527) | (246 254) |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | - | - |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | 82 868 | 53 644 |
| збиток | 2095 | (-) | (-) |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань | 2105 | - | - |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 | - | - |
| <i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i> | 2111 | - | - |
| <i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i> | 2112 | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 4 440 | 833 |
| у тому числі: | 2121 | - | - |
| <i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i> | | | |
| <i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i> | 2122 | - | - |
| <i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i> | 2123 | - | - |
| Адміністративні витрати | 2130 | (18 301) | (19 008) |
| Витрати на збут | 2150 | (1 086) | (1 186) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (815) | (2 055) |
| у тому числі: | 2181 | - | - |
| <i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i> | | | |
| <i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i> | 2182 | - | - |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | 67 106 | 32 228 |
| збиток | 2195 | (-) | (-) |
| Доход від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | - | - |
| Інші доходи | 2240 | - | - |
| у тому числі: | 2241 | - | - |
| <i>дохід від благодійної допомоги</i> | | | |
| Фінансові витрати | 2250 | (-) | (-) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (-) | (-) |
| Інші витрати | 2270 | (-) | (-) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | - | - |



Продовження додатка 2

| | | | |
|---|------|----------|---------|
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | 67 106 | 32 228 |
| збиток | 2295 | (-) | (-) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | (12 122) | (5 822) |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | 54 984 | 26 406 |
| збиток | 2355 | (-) | (-) |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | - | - |
| Інший сукупний дохід | 2445 | - | - |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | - | - |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | - | - |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | - | - |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | 54 984 | 26 406 |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 246 999 | 238 910 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 35 567 | 31 607 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 7 853 | 6 843 |
| Амортизація | 2515 | 9 265 | 8 536 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 10 808 | 10 264 |
| Разом | 2550 | 310 492 | 296 160 |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | - | - |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | - | - |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | - | - |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | - | - |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | - | - |

Керівник

Поголовний бухгалтер

ОЛЕКСАНДР
ВАЛЕНТИНОВИЧ

ПЕТРУХІН

ЕЛ ПЕТРЯЧЕНКО

Олена Леонідівна

Петрухін Олександр Валентинович

Петрисяченко Олена Леонідівна



Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) «Промелекто-Харків» за 2021 р.

| | | |
|---|---|------------------------|
| Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОМЕЛЕКТРО-ХАРКІВ" | Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ 2022 01 01 38492404 | КОДИ |
| | | 2022 01 01 38492404 |
| (пайменування) Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за Рік 2021 р. | | |
| Форма № 2 Код за ДКУД | | 1801003 |

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 463 034 | 398 395 |
| <i>Чисті зароблені страхові премії</i> | 2010 | - | - |
| <i>премії підписані, валова сума</i> | 2011 | - | - |
| <i>премії, передані у перестраховання</i> | 2012 | - | - |
| <i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i> | 2013 | - | - |
| <i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i> | 2014 | - | - |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (362 299) | (315 527) |
| <i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i> | 2070 | - | - |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | 100 735 | 82 868 |
| збиток | 2095 | (-) | (-) |
| <i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i> | 2105 | - | - |
| <i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i> | 2110 | - | - |
| <i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i> | 2111 | - | - |
| <i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i> | 2112 | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 5 594 | 4 440 |
| <i>у тому числі:</i> | | | |
| <i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i> | 2121 | - | - |
| <i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i> | 2122 | - | - |
| <i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i> | 2123 | - | - |
| Адміністративні витрати | 2130 | (11 567) | (18 301) |
| Витрати на збут | 2150 | (8 781) | (1 086) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (8 880) | (815) |
| <i>у тому числі:</i> | | | |
| <i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i> | 2181 | - | - |
| <i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i> | 2182 | - | - |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | 77 101 | 67 106 |
| збиток | 2195 | (-) | (-) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 116 | - |
| Інші доходи | 2240 | - | - |
| <i>у тому числі:</i> | | | |
| <i>дохід від благодійної допомоги</i> | 2241 | - | - |
| Фінансові витрати | 2250 | (-) | (-) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (-) | (-) |
| Інші витрати | 2270 | (-) | (-) |
| <i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i> | 2275 | - | - |



Продовження додатка 2

| | | | |
|---|------|----------|----------|
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | 77 217 | 67 106 |
| збиток | 2295 | (-) | (-) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | (13 899) | (12 122) |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | 63 318 | 54 984 |
| збиток | 2355 | (-) | (-) |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | - | - |
| Інший сукупний дохід | 2445 | - | - |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | - | - |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | - | - |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | - | - |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | 63 318 | 54 984 |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 308 034 | 246 999 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 42 223 | 35 567 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 8 441 | 7 853 |
| Амортизація | 2515 | 10 343 | 9 265 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 37 600 | 10 808 |
| Разом | 2550 | 406 641 | 310 492 |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | - | - |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | - | - |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | - | - |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | - | - |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | - | - |



ОЛЕКСАНДР
ВАЛЕНТИНОВИЧ
ЕП Петряченко
Олена Леонідівна

Петрухін Олександр Валентинович

Петряченко Олена Леонідівна

Клас 7 «Доходи» рахунків бухгалтерського обліку

| Синтетичний рахунок | | Субрахунок | | Сфера застосування |
|---------------------|-----------------------------|------------|---|---------------------|
| 70 | Дохід від реалізації | 701 | Дохід від реалізації готової продукції | Усі види діяльності |
| | | 702 | Дохід від реалізації товарів | |
| | | 703 | Дохід від реалізації робіт і послуг | |
| | | 704 | Вирахування з доходу | |
| | | 705 | Перестраховання | |
| 71 | Інший операційний дохід | 710 | Дохід від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю | Усі види діяльності |
| | | 711 | Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти | |
| | | 712 | Дохід від реалізації інших оборотних активів | |
| | | 713 | Дохід від операційної оренди активів | |
| | | 714 | Дохід від операційної курсової різниці | |
| | | 715 | Одержані штрафи, пені, неустойки | |
| | | 716 | Відшкодування раніше списаних активів | |
| | | 717 | Дохід від списання кредиторської заборгованості | |
| | | 718 | Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів | |
| | | 719 | Інші доходи від операційної діяльності | |
| 72 | Дохід від участі в капіталі | 721 | Дохід від інвестицій в асоційовані підприємства | Усі види діяльності |
| | | 722 | Дохід від спільної діяльності | |
| | | 723 | Дохід від інвестицій в дочірні підприємства | |
| 73 | Інші фінансові доходи | 731 | Дивіденди одержані | Усі види діяльності |
| | | 732 | Відсотки одержані | |
| | | 733 | Інші доходи від фінансових операцій | |
| 74 | Інші доходи | 741 | Дохід від реалізації фінансових інвестицій | Усі види діяльності |
| | | 742 | Дохід від відновлення корисності активів | |
| | | 744 | Дохід від неопераційної курсової різниці | |
| | | 745 | Дохід від безоплатно одержаних активів | |
| | | 746 | Інші доходи від звичайної діяльності | |
| 76 | Страхові платежі | - | За видами страхування | Страхова діяльність |
| 79 | Фінансові результати | 791 | Результат операційної діяльності | Усі види діяльності |
| | | 792 | Результат фінансових операцій | |
| | | 793 | Результат іншої звичайної діяльності | |
| | | 794 | Результат надзвичайних подій | |

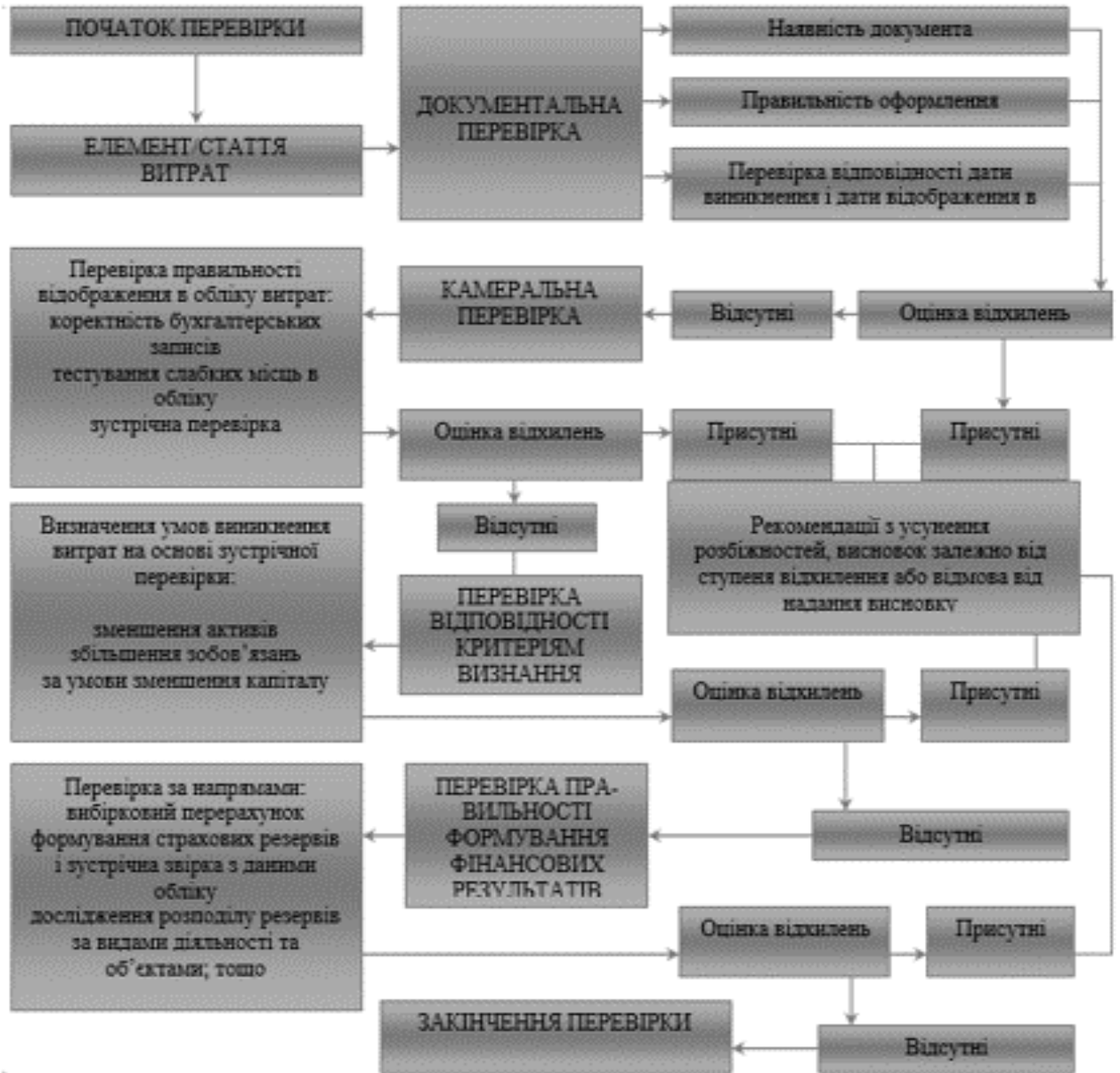
Клас 8 «Витрати за елементами» та 9 «Витрати діяльності» рахунків

бухгалтерського обліку

| Синтетичний рахунок | | Субрахунок | | Сфера застосування |
|-------------------------------|----------------------------------|------------|--|---------------------|
| Клас 8. Витрати за елементами | | | | |
| 80 | Матеріальні витрати | 801 | Витрати сировини й матеріалів | Усі види діяльності |
| | | 802 | Витрати купівельних напівфабрикатів та комплектуючих виробів | |
| | | 803 | Витрати палива й енергії | |
| | | 804 | Витрати тари й тарних матеріалів | |
| | | 805 | Витрати будівельних матеріалів | |
| | | 806 | Витрати запасних частин | |
| | | 807 | Витрати матеріалів сільськогосподарського призначення | |
| | | 808 | Витрати товарів | |
| | | 809 | Інші матеріальні витрати | |
| 81 | Витрати на оплату праці | 811 | Виплати за окладами й тарифами | Усі види діяльності |
| | | 812 | Премії та заохочення | |
| | | 813 | Компенсаційні виплати | |
| | | 814 | Оплата відпусток | |
| | | 815 | Оплата іншого невідпрацьованого часу | |
| | | 816 | Інші витрати на оплату праці | |
| 82 | Відрахування на соціальні заходи | 821 | Відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування | Усі види діяльності |
| | | 824 | Відрахування на індивідуальне страхування | |
| 83 | Амортизація | 831 | Амортизація основних засобів | Усі види діяльності |
| | | 832 | Амортизація інших необоротних матеріальних активів | |
| | | 833 | Амортизація нематеріальних активів | |
| 84 | Інші операційні витрати | - | За видами витрат | Усі види діяльності |
| 85 | Інші затрати | - | За видами затрат | Усі види діяльності |
| Клас 9. Витрати діяльності | | | | |
| 90 | Собівартість реалізації | 901 | Собівартість реалізованої готової продукції | Усі види діяльності |
| | | 902 | Собівартість реалізованих товарів | |
| | | 903 | Собівартість реалізованих робіт і послуг | |
| | | 904 | Страхові виплати | |
| 91 | Загальновиробничі витрати | - | За видами витрат | Усі види діяльності |

| | | | | |
|----|-------------------------------------|-----|---|---------------------|
| 92 | Адміністративні витрати | - | За видами витрат | Усі види діяльності |
| 93 | Витрати на збут | - | За видами витрат | Усі види діяльності |
| 94 | Інші витрати операційної діяльності | 940 | Витрати від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю | Усі види діяльності |
| | | 941 | Витрати на дослідження і розробки | |
| | | 942 | Собівартість реалізованої іноземної валюти | |
| | | 943 | Собівартість реалізованих виробничих запасів | |
| | | 944 | Сумнівні та безнадійні борги | |
| | | 945 | Втрати від операційної курсової різниці | |
| | | 946 | Втрати від знецінення запасів | |
| | | 947 | Нестачі і втрати від псування цінностей | |
| | | 948 | Визнані штрафи, пені, неустойки | |
| | | 949 | Інші витрати операційної діяльності | |
| 95 | Фінансові витрати | 951 | Відсотки за кредит | Усі види діяльності |
| | | 952 | Інші фінансові витрати | |
| 96 | Втрати від участі в капіталі | 961 | Втрати від інвестицій в асоційовані підприємства | Усі види діяльності |
| | | 962 | Втрати від спільної діяльності | |
| | | 963 | Втрати від інвестицій в дочірні підприємства | |
| 97 | Інші витрати | 971 | Собівартість реалізованих фінансових інвестицій | Усі види діяльності |
| | | 972 | Втрати від зменшення корисності активів | |
| | | 974 | Втрати від неопераційних курсових різниць | |
| | | 975 | Уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій | |
| | | 976 | Списання необоротних активів | |
| | | 977 | Інші витрати звичайної діяльності | |
| 98 | Податок на прибуток | 981 | Податок на прибуток від звичайної діяльності | Усі види діяльності |
| | | 982 | Податок на прибуток від надзвичайних подій | |

Загальна схема проведення аудиту фінансових результатів



Аудиторська фірма _____
 Суб'єкт господарювання _____
 Період перевірки _____
 Термін перевірки _____

ПРОГРАМА АУДИТУ ДОХОДІВ

| № з/п | Перелік аудиторських процедур | Виконавець | Термін перевірки | Метод організації перевірки | Примітки |
|---|---|------------|------------------|-----------------------------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| <i>І. Дохід від реалізації готової продукції, рахунок 701</i> | | | | | |
| 1. | Перевірка замовлень на продаж за книгою реєстрації | | | | |
| 2. | Перевірка дотримання калькуляційних цін | | | | |
| 3. | Перевірка повноти виписки рахунків-фактур за книгою реєстрації | | | | |
| 4. | Перевірка повноти касових надходжень | | | | |
| 5. | Перевірка відповідності документів на відвантаження продукції затвердженим замовленням на продаж | | | | |
| 6. | Перевірка випадків відсутності документів із відвантаження | | | | |
| 7. | Звірення рахунків-фактур із затвердженими замовленнями і документами на відвантаження | | | | |
| 8. | Звірення кількості відвантаженої продукції за даними складського обліку й документів на відвантаження продукції | | | | |
| 9. | Перевірка ціноутворення, відвантаження продукції пов'язаним особам | | | | |
| 10. | Перевірка правильності бухгалтерського обліку продаж (кореспонденція рахунків, облікові регістри) | | | | |
| 11. | Перевірка повноти обліку відвантаження за бартерними операціями та способом розрахунків | | | | |
| 12. | Перевірка повноти відображення доходів за звітний період | | | | |
| <i>ІІ. Дохід від реалізації товарів, рахунок 702</i> | | | | | |
| 1. | Перевірка замовлень на продаж за книгою реєстрації | | | | |
| 2. | Перевірка дотримання калькуляційних цін | | | | |

| | | | | | |
|--|---|--|--|--|--|
| 3. | Перевірка повноти виписки рахунків-фактур за книгою реєстрації | | | | |
| 4. | Перевірка повноти касових надходжень | | | | |
| 5. | Перевірка відповідності документів на відвантаження продукції затвердженим | | | | |
| 6. | Перевірка випадків відсутності документів на відвантаження | | | | |
| 7. | Звірення рахунків-фактур із затвердженими замовленнями й документами на відвантаження продукції | | | | |
| 8. | Звірення кількості відвантаженої продукції за даними складського обліку та документів на | | | | |
| 9. | Перевірка ціноутворення, відвантаження продукції пов'язаним особам | | | | |
| 10. | Перевірка правильності бухгалтерського обліку продаж (кореспонденція рахунків, облікові реєстри) | | | | |
| 11. | Перевірка повноти обліку відвантаження за бартерними операціями та способом розрахунків | | | | |
| 12. | Перевірка повноти відображення доходів за звітний період | | | | |
| III. Дохід від реалізації робіт (послуг), рахунок 703 | | | | | |
| 1. | Перевірка замовлень на послуги за книгою реєстрації | | | | |
| 2. | Перевірка калькуляційних цін | | | | |
| 3. | Перевірка повноти виписки рахунків-фактур, актів виконаних робіт за книгою реєстрації | | | | |
| 4. | Перевірка повноти касових надходжень | | | | |
| 5. | Перевірка відповідності документів на виконання робіт (послуг) затвердженим замовленням на | | | | |
| 6. | Перевірка випадків відсутності документів на роботи (послуги) | | | | |
| 7. | Оглядова експертна оцінка ступеня завершеності виконаних робіт | | | | |
| 8. | Перевірка визначення питомої ваги обсягу послуг, наданих на певну дату, у загальному обсязі послуг, які мають бути надані | | | | |
| 9. | Перевірка ціноутворення надання робіт (послуг) пов'язаним особам | | | | |
| 10. | Перевірка правильності бухгалтерського обліку надання робіт (послуг) (кореспонденція рахунків, облікові реєстри) | | | | |
| 11. | Перевірка повноти обліку виконаних робіт (послуг) за бартерними операціями та способом розрахунків | | | | |

| | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|
| 12. | Перевірка повноти відображення доходів за звітний період | | | | |
| <i>IV. Інший операційний дохід, рахунок 71</i> | | | | | |
| 1. | Перевірка доходу, отриманого від реалізації іноземної валюти: • джерела надходження валюти; • перерахунки валюти на кінець звітного періоду за курсом НБУ. | | | | |
| 2. | Перевірка доходу від реалізації інших оборотних активів: • реалізація виробничих запасів; • реалізація МШП. | | | | |
| 3. | Перевірка доходу від операційної оренди активів: • перевірка права власності на майно, яке здається в оренду; • терміни здачі в оренду; • умови надання оренди; • дотримання вимог НП(с)БО № 14. | | | | |
| 4. | Перевірка доходу від списання кредиторської заборгованості: • причини списання кредиторської заборгованості; • дотримання вимог Цивільного кодексу; • дотримання НП(с)БО №11. | | | | |
| 5. | Перевірка доходу від одержаних штрафів та пені | | | | |
| 6. | Перевірка інших доходів від операційної діяльності | | | | |
| 7. | Перевірка повноти відображення доходів за звітний період | | | | |
| <i>V. Інші фінансові доходи, інші доходи, рахунки 73, 74</i> | | | | | |
| 1. | Перевірка доходів від дивідендів | | | | |
| 2. | Перевірка інших доходів від фінансових операцій | | | | |

| | | | | | |
|----|--|--|--|--|--|
| 3. | Перевірка доходу від реалізації необоротних активів: <ul style="list-style-type: none"> • оцінка необоротних активів, які підлягають продажу; • перевірка залишкової вартості необоротних активів, які вибувають; • правильності нарахування амортизації; витрат, пов'язаних із вибуттям необоротних активів; • достовірності відображення фінансового результату від продажу необоротних активів; • повноти відображення доходів за звітний період; • відповідності НП(с)БО № 15. | | | | |
| 4. | Перевірка доходу від реалізації фінансових інвестицій | | | | |
| 5. | Перевірка доходів від безоплатно одержаних активів | | | | |
| 6. | Перевірка інших доходів від звичайної діяльності | | | | |
| 7. | Перевірка повноти відображення доходів за звітний період | | | | |

Склав _____

Перевірив _____

Ознайомився _____

Аудиторська фірма _____
 Суб'єкт господарювання _____
 Період перевірки _____
 Термін перевірки _____

ПРОГРАМА АУДИТУ ДОХОДІВ

| № з/п | Перелік аудиторських процедур | Виконавець | Метод перевірки | Примітки аудитора |
|-------|---|------------|-----------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Перевірка наявності наказів (розпоряджень) про проведення інвентаризації та оцінки незавершеного виробництва | | | |
| 2. | Перевірка наявності наказів (розпоряджень) про прийняття в організації методів розподілення загальновиробничих витрат за об'єктами калькулювання | | | |
| 3. | Перевірка наявності наказів (розпоряджень) про призначення осіб, відповідальних за збереженість матеріальних цінностей, відпущених у виробництво | | | |
| 4. | Перевірка наявності договорів про повну матеріальну відповідальність з особами, відповідальними за збереженість матеріальних цінностей у виробничих підрозділах | | | |
| 5. | Ознайомлення і вивчення організації виробництва, технологічного процесу та умов праці | | | |
| 6. | Перевірка правильності оформлення первинних документів | | | |
| 7. | Перевірка відповідності записів аналітичного й синтетичного обліку на рахунку "виробництво" записам у Головній книзі, звітності | | | |
| 8. | Перевірка організації ведення аналітичного обліку витрат на виробництві | | | |
| 9. | Перевірка правомірності і своєчасності внесення витрат до складу собівартості продукції (робіт, послуг) | | | |
| 10. | Узагальнення відхилень, установлених при перевірках основних засобів, виробними запасів, розрахунків з оплати праці, і визначення їх впливу на собівартість продукції | | | |

| | | | | |
|-----|--|--|--|--|
| 11. | Перевірка правомірності внесення до складу витрат на виробництво витрат, здійснених суб'єктом господарювання | | | |
| 12. | Перевірка правильності групування витрат за місцями їх виникнення (виробництво, цех, дільниця, робоче місце) | | | |
| 13. | Перевірка своєчасності внесення витрат на виробництво до собівартості продукції (робіт, послуг) | | | |
| 14. | Вивчення правильності обліку витрат майбутніх періодів і своєчасності їх списання на витрати виробництва | | | |
| 15. | Перевірка правильності й документального оформлення браку у виробництві й правомірність списання витрат від браку | | | |
| 16. | Перевірка правильності оцінки і списання зворотних відходів, супутньої продукції | | | |
| 17. | Перевірка правомірності віднесення витрат до загальновиробничих та їх розподілу | | | |
| 18. | Перевірка правильності списання нерозподілених загальновиробничих витрат | | | |
| 19. | Перевірка правильності розподілу і списання частини загальновиробничих витрат, які входять до виробничої собівартості | | | |
| 20. | Перевірка правильності обліку напівфабрикатів власного виробництва | | | |
| 21. | Перевірка списання витрат від браку, документальне оформлення браку | | | |
| 22. | Перевірка результатів проведення інвентаризації незавершеного виробництва та її відображення в бухгалтерському обліку | | | |
| 23. | Перевірка правильності оприбуткування готової продукції в натуральних показниках | | | |
| 24. | Перевірка правильності розподілу витрат між готовою продукцією та незавершеним виробництвом | | | |
| 25. | Перевірка правильності ведення обліку витрат допоміжних виробництв | | | |
| 26. | Перевірка відповідності нормативним документам: <ul style="list-style-type: none"> • розподілу непрямих витрат між окремими об'єктами обліку витрат; • розподілу виробничої собівартості між | | | |

| | | | | |
|-----|--|--|--|--|
| 27. | Перевірка показника "нормальна потужність" та обґрунтування вибору одиниці "нормальної потужності" | | | |
| 28. | Перевірка порядку розрахунку понад-нормативних виробничих витрат | | | |
| 29. | Проведення арифметичного контролю показників собівартості за даними зведеного обліку | | | |
| 30. | Формування пакета документів, які передаються іншим аудиторам для подальшого аналізу й обробки | | | |
| 31. | Складання аудиторського звіту і подання його спільно з робочою документацією керівнику групи | | | |

Склав _____

Перевірив _____

Ознайомився _____

Етапи аудиторської перевірки фінансових результатів діяльності підприємств в
Україні

**ОСНОВНІ ЕТАПИ АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ ФІНАНСОВИХ
РЕЗУЛЬТАТІВ**

Знайомство з підприємством, визначення його облікової політики, класифікацією доходів, витрат та фін результатів;

Розгляд бухгалтерського обліку та контролю доходів, витрат і фін результатів. Вивчення звіту про фінансові результати;

Визначення характеру перевірки (на відповідність/по суті);

Вибір методу та розробка плану аудиторської перевірки.

Збір аудиторських доказів;

Формулювання висновків.